



Parco Regionale delle Alpi Apuane

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

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

Bilancio d'esercizio 2023

PREMESSA	3
1. Il bilancio d'esercizio 2023	6
Ricavi e Costi.....	6
1.1.1. Criticità.....	7
1.2. Analisi generale dei ricavi	9
1.2.1. Contributi in conto esercizio	9
1.2.1.1. Contributi in conto esercizio di funzionamento da Regione	10
1.2.1.2. Contributi in conto esercizio di funzionamento da altri Enti.....	10
1.2.1.3. Contributi in conto esercizio finalizzati.....	12
1.2.1.4. Contributi in conto esercizio per l'erogazione di benefici a terzi.....	12
1.2.2. Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti)....	12
1.2.3. Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria	15
1.2.4. Ricavi per prestazione dell'attività commerciale	15
1.2.5. Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	15
1.3. Analisi generale dei costi	16
1.3.1. Acquisti di beni	17
1.3.2. Acquisti di servizi	17
1.3.2.1. Manutenzioni e riparazioni	18
1.3.2.2. Altri acquisti di servizi	19
1.3.3. Godimento beni di terzi.....	20
1.3.4. Personale.....	21
1.3.6. Ammortamenti e svalutazioni	23
1.3.7. Oneri diversi di gestione	23
1.4. Risultato d'esercizio – destinazione dell'utile	24
2. Obiettivi di risparmio posti dalle disposizioni regionale	25
2.1. Contenimento dei costi di funzionamento.....	25
2.2. Razionalizzazione delle società partecipate.....	26
3. Confronto con i dati del bilancio preconsuntivo 2023	27
4. Consistenza del personale al 31 dicembre 2022.....	28
5. Spese per organi dell'ente	28
6. Osservazioni Collegio unico dei revisori dei conti sul bilancio preventivo	31
7. Relazione integrativa sulla gestione 2023	31

Relazione illustrativa al bilancio d'esercizio 2023 del Parco regionale delle Alpi Apuane

(Delibera Giunta regionale n. 496 del 16 aprile 2019)

PREMESSA

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

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

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

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

Con legge regionale 22 febbraio 2024, n. 7 "*Disposizioni in materia di programmazione e bilancio degli enti dipendenti*", con la necessità di ridefinire l'iter procedurale per l'approvazione degli strumenti di programmazione per allinearli a quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011 e uniformare la terminologia, sono state apportate modifiche alla legge istitutiva n. 30/2015, stabilendo, tra l'altro, che le verifiche di coerenza con gli indirizzi generali siano effettuate, in via preventiva, in sede di approvazione del budget triennale da parte della giunta regionale e, a consuntivo, in sede di approvazione del bilancio d'esercizio.

La presente relazione illustra:

- le attività realizzate nell'esercizio, evidenziando gli scostamenti eventualmente registrati rispetto alle attività programmate;
- i collegamenti tra le attività realizzate nell'esercizio e i valori economici, patrimoniali e finanziari correlati a tali attività;
- i risultati raggiunti in termini di contenimento dei costi di funzionamento e di miglioramento dell'efficacia della gestione che ha determinato accorte politiche di accantonamento e un utile d'esercizio di **€ 28.786,30**.

Relazione integrativa sulla gestione 2023

La relazione integrativa sulla gestione 2023, del Direttore del Parco Ing. Riccardo Gaddi, elenca e descrive dettagliatamente, per singole voci, gli indirizzi dettati e i relativi risultati ed unitamente alla presente relazione costituisce l'allegato D) alla Deliberazione del Consiglio direttivo di approvazione del bilancio d'esercizio 2023.

Il bilancio di esercizio 2023 è stato adottato in regime contabile economico-patrimoniale ed è formato dallo "Stato patrimoniale", dal "Conto economico", dalla "Nota Integrativa, dal conto consuntivo in termini di cassa secondo le regole tassonomiche individuate (art.15 del D.Lgs. 118/2011 - allegato 15 Cofog/Siope). L'Ente Parco pur avendo un totale dell'attività dello Stato patrimoniale di € 5.246.405,93 (di poco superiore al limite di € 4.400.000,00) non ha superato né l'importo di € 8.800.000,00 dei ricavi per le vendite e delle prestazioni né il numero di 50 dipendenti occupati durante l'esercizio; è pertanto escluso, secondo quanto previsto dai principi contabili regionali, dalla presentazione del rendiconto finanziario in termini di cassa. Il bilancio d'esercizio è accompagnato dalla presente relazione illustrativa dell'organo di amministrazione (di cui è parte integrante la relazione integrativa sulla gestione 2023 del Direttore) e dalla relazione del Collegio unico dei revisori dei conti degli Enti Parco regionali. Per quanto riguarda i principi seguiti per la formazione delle poste, è stato fatto riferimento ai principi contabili degli enti strumentali della regione Toscana, stabiliti con la DGRT n. 496 del 16 aprile 2019, integrati dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, per quanto non disposto.

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

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo, sono stati emanati due decreti dal Ministero dell'Economia e delle finanze (Decreto del 9 dicembre 2015) e dal Ministero dell'Interno (Decreto del 22 dicembre 2015) concernenti il piano degli indicatori per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano e i loro organismi ed enti strumentali e per gli enti locali e loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria. Con successivi decreti dovrà essere definito il piano di indicatori degli enti strumentali e territoriali che, come l'Ente Parco, adottano la contabilità economico-patrimoniale. In provvedimento non è ancora stato emanato e pertanto viene allegato un piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in autonomia. Il piano degli indicatori di bilancio deve essere approvato, così come ribadito dall'articolo 1, comma 3, della legge regionale n. 7/2024, dalla Giunta regionale.

Per quanto riguarda l'analisi del contesto interno, anche per spiegare i ritardi dell'adozione ed approvazione degli strumenti di programmazione, più volte evidenziati nelle relazioni degli organi di controllo, si segnala che l'esercizio 2023 è stato per l'Ente Parco regionale delle Alpi Apuane, un anno particolare.

In data 16 novembre 2022 è terminato il mandato del Presidente, Alberto Putamorsi e il Presidente della giunta Regionale Toscana ha provveduto alla designazione di un Commissario, ai sensi della legge regionale m. 53/2001, nella persona del Presidente uscente, che di 45 giorni in 45 giorni, è rimasto in carica fino alla designazione del successore, Andrea Tagliasacchi, nominato con Decreto le Presidente della Giunta regionale n. 185 del 7 novembre 2023, per il periodo di 5 anni. Ad agosto 2023 si era concluso il mandato del Consiglio direttivo (e conseguentemente, dopo i 45 giorni di *prorogatio* amministrativa, era terminato anche l'incarico del Comitato scientifico). L'organo, dopo le designazioni dei componenti, si è ricostituito con Decreto del Presidente del Consiglio regionale n. 3 del 27 ottobre 2023 e ha tenuto la seduta di

insediamento il 7 dicembre 2023. Il nuovo Comitato scientifico è stato invece designato con deliberazione del Consiglio direttivo n. 8 del 22 marzo 2024. Nel corso del 2023 la Comunità del parco era retta dal vice-Presidente. Il Presidente è stato nominato con deliberazione n. 2 del 5 febbraio 2024. Infine, al 30 settembre 2023 (con successive proroghe fino alle dimissioni volontarie per collocamento in pensione anticipata "quota 100") si è concluso il trentennale rapporto di lavoro a tempo determinato del Direttore che era stato instaurato, senza soluzione di continuità, il 1 dicembre 1995.

Con deliberazione del Consiglio direttivo n. 1 del 30 gennaio 2024, si è provveduto all'accordo con l'Ente Parco regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli, per l'utilizzo temporaneo e a tempo parziale, fino alla nomina del nuovo Direttore, del loro Direttore ing. Riccardo Gaddi. Questi eventi, con il conseguente naturale periodo di assestamento, pur nella continuità dell'azione amministrativa, hanno generato una discontinuità organizzativa, in concomitanza, tra l'altro, con il programmato pensionamento per raggiunti limiti d'età del responsabile dell'U.O. Pianificazione territoriale (Coordinatore degli "Uffici tecnici"), con ripercussioni prevedibili anche da parte della Regione Toscana che, in occasione della formulazione degli indirizzi specifici annuali al Parco regionale delle Alpi Apuane per l'anno 2024, ha esortato a *"garantire il corretto funzionamento dell'ente procedendo entro breve termine agli adempimenti di competenza per l'individuazione del nuovo Direttore e per l'avvicendamento del personale tecnico"*.

Nella gestione 2023 sono stati superati, gli impatti dei provvedimenti emergenziali per contrastare il diffondersi della pandemia da Covid-19, tranne che per quanto riguarda gli incrementi di alcune tipologie di costi di gestione che, seppur oggi in flessione, non sono tornati sui livelli prepandemici.

Nella gestione 2023 si sono seguiti gli indirizzi regionali di cui alla delibera della [Giunta regionale n. 1323 del 26 ottobre 2020](#), così come integrati con delibera della [Giunta regionale n. 322 del 29 marzo 2021](#), in quanto riguardanti obiettivi di lungo periodo e sull'attuazione della normativa in materia di prevenzione e repressione della corruzione di cui alla legge 190/2012 e dei suoi decreti attuativi sulla trasparenza (d.lgs. 33/2013) e di inconferibilità e incompatibilità degli incarichi (d.lgs 39/2013). I nuovi indirizzi annuali per l'anno 2023 sono stati individuati con delibera della [Giunta regionale n. 119 del 13 febbraio 2023](#).

1. Il bilancio d'esercizio 2023

Il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2023 è stato adottato dal [Consiglio direttivo con deliberazione n. 9 del 28 aprile 2023](#) ed approvato dalla [Giunta regionale Toscana con deliberazione n. 1067 dell'11 settembre 2023](#).

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

Il bilancio d'esercizio 2023 si compone dei seguenti documenti:

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

Ricavi e Costi

I prospetti che seguono riassumono in maniera sintetica tutte le categorie di ricavo e di costo del bilancio d'esercizio 2023:

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2023 - RICAVI	2023	2022	variazione	scostamento %
Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi c/esercizio di funzionamento da Regione	1.433.333,34	1.433.333,34	0,00	0,00%
Altri contributi da Regione	10.000,00	12.437,74	-2.437,74	-19,60%
Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi da altri enti pubblici	229.426,56	226.044,56	3.382,00	1,50%
Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	24.513,73	20.109,17	4.404,56	21,90%
Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	382.218,45	448.926,23	-66.707,78	-14,86%
Costi sterilizzati da utilizzo contributi investimento	30.494,87	26.812,81	3.682,06	13,73%
Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE RICAVI	2.109.986,95	2.167.663,85	-57.676,90	

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2023 - COSTI	2023	2022	variazione	scostamento %
Acquisto di beni istituzionali	6.593,49	4.792,66	1.800,83	37,57%
Acquisto di beni commerciali	5.898,36	5.041,85	856,51	16,99%
Altri acquisti di beni	59.911,12	59.353,50	557,62	0,94%
Manutenzioni e riparazioni	162.743,60	125.953,07	36.790,53	29,21%
Altri acquisti di servizi	280.167,97	311.091,03	-30.923,06	-9,94%
Godimento di beni di terzi	17.670,43	14.059,30	3.611,13	25,68%
Salari e stipendi	772.063,28	744.787,90	27.275,38	3,66%
Oneri sociali	229.164,33	217.045,17	12.119,16	5,58%
Altri costi del personale	22.459,98	22.459,98	0,00	0,00%
Ammortamenti e svalutazioni	124.330,52	116.518,17	7.812,35	6,70%
Accantonamenti per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri accantonamenti	100.000,00	30.000,00	70.000,00	233,33%
Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	145.742,57	76.225,00	69.517,57	91,20%
Accantonamenti per imposte anche differite	5.721,55	4.851,00	870,55	0,00%
Altri oneri di gestione	63.657,94	58.601,64	5.056,30	8,63%
Interessi passivi	15.755,04	9.239,30	6.515,74	70,52%
Imposte e tasse	69.320,48	66.649,33	2.671,15	4,01%
TOTALE COSTI	2.081.200,66	1.866.668,90	214.531,76	

La differenza tra ricavi d'esercizio (€ 2.109.986,95) e costi d'esercizio (€ 2.081.200,66) determina l'importo dell'**utile d'esercizio 2023** pari ad **€ 28.786,29**.

1.1.1. Criticità

Nell'esercizio 2022 il contributo regionale di funzionamento, così come richiesto da anni, è stato incrementato passando da € 1.154.000,00 ad € 1.433.333,34. Nell'esercizio 2023 l'incremento del contributo è stato confermato. Si mettono in luce, comunque, alcune criticità già segnalate che permangono:

- fino ad oggi l'Ente Parco ha fruito di risorse finanziarie sufficienti a garantire un'attività amministrativa e promozionale che si è sempre posta poco sopra il livello della mera sussistenza. Le ragioni di questa cronica ristrettezza sono varie, complesse e meriterebbero ben più spazio della presente *Relazione illustrativa*, benché si tratti di cause già riferite e discusse in modo ricorrente nei precedenti documenti di pianificazione e programmazione finanziaria che hanno finalmente portato a decorrere dall'esercizio 2022 all'incremento dell'ammontare del contributo annuale;
- il contributo annuale di funzionamento della regione Toscana, ha costituito in passato circa l'80% dei ricavi, anche se – nel tempo – è andato incontro ad una progressiva contrazione con l'avanzare della crisi della finanza pubblica. E' inoltre diviso tra i tre parchi regionali in parti uguali, senza nessuna differenziazione di valore ambientale, importanza strategica, complessità delle problematiche, necessità di interventi e assetto organizzativo. Anche nella legge regionale n. 7/2024, all'articolo 6, comma 1, le modalità di quantificazione delle risorse di funzionamento sono confermate nella spesa storica;
- dal 2010 al 2017, il contributo della regione Toscana è diminuito del 22,41%, passando da 1,455 a 1,129 mln di euro. Nell'anno 2018 il contributo è aumentato leggermente del 2,97%. Nell'anno 2019, 2020 e 2021 è stato confermato il valore

- del 2018 di € 1,154 mln. Nel 2022 è stato riportato a 1,433 mln di euro. Pur accogliendo positivamente l'incremento, salutato favorevolmente anche dalla Comunità del parco in vista di una maggiore possibilità di supporto all'attività di sviluppo del territorio e ad una progettualità attrattiva di ulteriori risorse pubbliche e private, si registra comunque un incremento dei costi di gestione soprattutto quelli di energia e combustibili, a parità di livello dei servizi;
- sempre nel 2018 il contributo parallelo degli enti locali aveva avuto una consistenza complessiva di € 276.782,05, con una diminuzione del 20,02% rispetto all'esercizio precedente per la riorganizzazione delle Province. Dall'anno 2020 e per i successivi 2021 e 2022, il contributo si è attestato ad € 226.044,56. La L.R. n.30/2015 ha preso atto del venire meno delle Amministrazioni Provinciali tra gli enti che contribuiscono alle spese di funzionamento annuale al bilancio del parco cancellando una parte considerevole dei finanziamenti dell'Ente Parco delle Alpi Apuane;
 - non sono previsti da parte della regione Toscana contributi specifici per erogare benefici a terzi. Questa destinazione, che ha evidenti ricadute positive dirette sul territorio, è comunque presente perché programmata autonomamente dall'Ente che, una volta soddisfatte le esigenze di funzionamento, riesce a ritagliare quote di risorse proprie da utilizzare per la tipologia di interventi. La previsione di contributi specifici di provenienza regionale da erogare a terzi, renderebbe il processo di programmazione strutturale e ne potrebbe ampliare i benefici e consentire un più incisivo supporto sistemico ai territori, così come auspicato anche dalla Comunità del parco. Nell'esercizio 2023 questa forma di utilizzo - che nel 2022 era stata ridotta per generare un risultato in utile per incrementare la riserva per investimenti da destinare, se come auspicato lasciato dal Consiglio regionale nelle disponibilità dell'Ente, per il completamento del rilevante intervento di ristrutturazione dell'immobile acquisito a seguito di autorizzazione regionale di cui alla delibera n. 7 del 26 gennaio 2021, presso l'ApuanGeoLag di Equi Terme - è ripresa passando da € 76.225,00 del 2022 a € 145.742,57. Per erogare benefici a terzi l'ente non si avvale dei contributi di funzionamento ma utilizza i ricavi del contributo d'estrazione di cui alla legge regionale n. 35/2015, articolo 27, comma 3, utilizzabili ai fini della promozione e valorizzazione del Parco;
 - i ricavi derivanti dall'attività istituzionale (contributo di estrazione, sanzioni amministrative e diritti istruttori) subiscono complessivamente un decremento passando da € 448.926,23 del 2022 a € 382.218,45 nel 2023. Il decremento in valore assoluto è di € 66.707,78, pari al -14,86%;
 - con la DGRT n. 496/2019, così come già detto, sono state recepite le modifiche normative intervenute con il D.Lgs. n.139 del 18 agosto 2015 e aggiornati i principi contabili per gli enti dipendenti precedentemente stabiliti con la DGRT n.13 del 14 gennaio 2013 nonché la documentazione obbligatoria che costituisce informativa di bilancio. L'ente si avvale di un applicativo strutturato a moduli interoperabili per la gestione documentale (protocollazione e conservazione), la rilevazione delle presenze/assenze ed il portale del dipendente, la predisposizione delle paghe e per la tenuta della contabilità. Il modulo per la tenuta della contabilità che supporta pienamente l'interoperabilità con lo SDI, la PCC e il Siope+ è però progettato per rispondere alle esigenze del metodo contabile finanziario dei comuni e richiede aggiustamenti e personalizzazioni continue per far fronte alle differenti necessità dell'economico-patrimoniale previsto, dalla legislazione regionale, per gli enti parco della Toscana. L'aggiornamento, iniziato nel 2018, è proceduto lentamente e, pur progredendo verso la completa automazione, non è concluso anche se la situazione è in netto miglioramento. Già a decorrere dal 2023 sono in corso le attività per l'integrazione con il portale e-

gov e la gestione automatizzata dell'area "Amministrazione trasparente" il cui aggiornamento era curato personalmente dal Direttore. Sono altresì in corso le attività per la messa in uso del gestionale per la redazione degli atti amministrativi e la tenuta dell'Albo online. Sono attività che richiedono, nella fase di avvio, tempo e risorse sia umane che finanziarie che produrranno successivamente effetti benefici sulla gestione. Questi, unitamente a quanto sopra rappresentato, sono i fattori che, unitamente ai carichi di lavoro che investono il settore amministrativo e i continui aggiornamenti a seguito delle evoluzioni normative, contribuiscono a generare i ritardi nella predisposizione degli strumenti di programmazione. La sostituzione con un gestionale più performante è stata valutata ma richiede, oltre che un consistente incremento dell'impegno economico, che potrebbe comunque essere sostenuto senza ripercussioni sugli equilibri di bilancio, l'individuazione di una valida e completa alternativa e la complessiva revisione della strategia digitale dell'Ente, con un rallentamento delle prestazioni in fase di avvio dovuto alle personalizzazioni e soprattutto alla necessità di alfabetizzazione all'uso di strumenti diversi da quelli attuali di tutto il personale, elementi tipici del lock-in più difficili da gestire tenuto conto delle carenze strutturali di risorse umane più volte rappresentate. Anche dopo la revisione dell'assetto organizzativo dal 1 gennaio 2023 non si sono avuti benefici apparenti e si dovrà procedere all'esternalizzazione di alcuni servizi che potrà essere affrontata compiutamente come scelta strategica di lungo periodo dagli organi di vertice rinnovati.

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

1.2. Analisi generale dei ricavi

1.2.1. Contributi in conto esercizio

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

In base alla ripartizione del Principio contabile regionale n. 12 i ricavi del 2023 comprendono:

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

- i contributi in conto esercizio finalizzati ad attività accessoria.

1.2.1.1. Contributi in conto esercizio di funzionamento da Regione

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ANNO 2023	2023	2022	variazione	scostamento %
Contributi in c/esercizio da Regione Toscana	1.433.333,34	1.433.333,34	0,00	0,00%
TOTALE	1.433.333,34	1.433.333,34	0,00	0,00%

I contributi in c/esercizio da Regione Toscana erano rimasti invariati dal 2018 in poi, così come previsto dagli indirizzi regionali del DEFR. A seguito delle costanti richieste, anche in accoglimento agli indirizzi della Comunità del Parco, negli atti di programmazione dal 2022 la Regione Toscana ha previsto l'incremento del contributo per il funzionamento per gli enti parco regionali e questo è passato da € 1.154.000,00 ad € 1.433.333,34, riposizionandosi su valori superiori del 12,8% rispetto al 2015, anno dal quale era stato operato un drastico taglio. L'aumento del contributo ordinario regionale per le spese di funzionamento, confermato per l'esercizio 2023, ha consentito una progressiva espansione delle attività per ritornare ai livelli pre-pandemia, con il superamento in parallelo degli ostacoli determinati dalla coda epidemiologica da Covid-19.

1.2.1.2. Contributi in conto esercizio di funzionamento da altri Enti

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ANNO 2023	2023	2022	variazione	scostamento %
Contributi in c/esercizio da Provincia di Lucca	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributo finalizzato Comune Fivizzano	0,00	0,00	0,00	100,00%
Contributo Ordinario Comune di Casola	2.149,00	2.149,00	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Fivizzano	18.077,00	18.077,00	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Carrara	14.111,81	14.111,81	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Massa	94.820,95	94.820,95	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Montignoso	2.174,74	2.174,74	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Camaiore	14.636,69	14.636,69	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Seravezza	18.844,05	18.844,05	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Stazzema	17.781,24	17.781,24	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Careggine	9.742,18	9.742,18	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Galliciano	3.100,78	3.100,78	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Minucciano	6.803,72	6.803,72	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Molazzana	2.820,68	2.820,68	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Vagli di Sotto	6.391,64	6.391,64	0,00	0,00%
Contributo Ordinario Comune di Pescaglia	1.581,98	1.581,98	0,00	0,00%
Contributo Ord. Comune di Fabbriche di Vergemoli	13.008,10	13.008,10	0,00	0,00%
TOTALE	226.044,56	226.044,56	0,00	0,00%

La consistente diminuzione rispetto all'esercizio 2018 è, come già detto in altre relazioni,

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

Come meglio dettagliato nella nota integrativa al bilancio d'esercizio 2022, tramite l'Avvocatura regionale, previa diffida ad adempiere, è stata richiesta alla Regione Toscana l'attivazione della procedura di recupero mediante forme di compensazione, ai sensi dell'articolo 22, comma 7 della legge regionale 19 marzo 2015, n. 30. Il credito di maggior entità era vantato nei confronti del **Comune di Massa** che, dopo la comunicazione a firma del Presidente della Regione del 23 novembre 2022, con la quale si intimava il pagamento di € 458.833,73, ha iniziato a versare parzialmente le quote pregresse erogando € 284.641,90 nel 2022, per un debito residuo al 31 dicembre 2022, di € 283.645,87 (comprensivo anche della quota annuale 2022, nel frattempo scaduta). Nel corso del 2023 sono stati pagati € 14.987,61. Analoga procedura era stata richiesta per il Comune di Casola in Lunigiana che a fronte di un debito di € 36.644,32 (non aveva mai versato alcuna quota confidando che per esso lo facesse l'Unione di Comuni) ha ottenuto una rateizzazione. Ha proceduto così ai pagamenti delle quote arretrate nel corso del 2023 e, al 31 dicembre 2023, le quote dovute sono pari a € 21.314,77. Anche altri Comuni stanno progressivamente regolarizzando la propria situazione.

La situazione debitoria del Comune di Massa resta comunque molto consistente, specie per enti di piccole dimensioni come l'Ente Parco, attestandosi al 31 dicembre 2023 a **€ 378.112,30**. Questo rende problematico anche lo svolgimento di attività programmate comuni compromettendo finanziamenti regionali già assegnati che prevedono accordi con lo stesso Comune di anticipazione di risorse finanziarie da parte dell'Ente Parco.

In apposita tabella della nota integrativa al bilancio, alla pagina 27, è riportata la situazione creditoria di dettaglio relativa alle quote di funzionamento.

Tra i contributi da parte di altre amministrazioni si segnala un contributo PNRR relativo all'avviso "Misura 1.4.4. Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID - CIE" di cui al decreto del Dipartimento della trasformazione digitale della Presidenza del Consiglio dei Ministri n. 49-3/2022 di complessivi € 14.000,00 di cui utilizzati nell'esercizio 2023 € 3.382,00.

1.2.1.3. Contributi in conto esercizio finalizzati

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ANNO 2023	2023	2022	variazione	scostamento %
Guardie ambientali volontarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Soggiorni nel Parco	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
Settimane nel Parco	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi progetto CambioVia	0,00	2.437,74	-2.437,74	-100,00%
TOTALE	10.000,00	12.437,74	-2.437,74	-19,60%

Per lo stato di avanzamento dei progetti svolti nell'esercizio 2023 si rimanda ai dettagli della Relazione sulla gestione nel Direttore, parte integrante della presente relazione in appendice alla stessa.

Ai fini della redazione del bilancio consolidato del gruppo della regione Toscana, ai sensi dell'art.11/bis e 11/quinques del D.Lgs. n.118/2011, si segnala che l'ente parco vanta un credito nei confronti della Regione di **€ 2.000,00**. Per i dettagli sui decreti dirigenziali di assegnazione e le informazioni sull'avvenuta asseverazione della situazione debitoria/creditoria da parte del Collegio unico regionale dei revisori dei conti, si rimanda alla tabella 37 della nota integrativa al bilancio (Pagina n. 29). La contabilizzazione degli altri contributi pubblici, finalizzati alla realizzazione di attività, deve avvenire per l'intero importo nell'esercizio finanziario in cui viene assunto (o comunicato), con atto amministrativo, l'impegno sul bilancio regionale e, in applicazione del principio di competenza economica (costi correlati ai ricavi), i ricavi connessi ad attività ancora da svolgere devono essere sospesi con l'istituto del risconto.

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

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

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

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

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

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

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2023 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2022		Bilancio preventivo economico 2023	Bilancio d'esercizio 2023	Bilancio d'esercizio 2022	Scostamento	Var. %
	A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	23.709,99	30.494,87	26.812,81	3.682,06	13,73%
	400575 Ricavi per sterilizzo contributi c/esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	400576 Ricavi per sterilizzo contributi c/capitale e c/impianti da COF	4.470,00	4.470,00	4.470,00	0,00	0,00%
	400577 Ricavi per sterilizzo contributi Regione investimenti	19.239,99	26.024,87	22.342,81	3.682,06	16,48%

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

Gli investimenti sono in linea con quanto programmato. Informazioni di dettaglio sono contenute nella rendicontazione degli investimenti (Allegato E alla Deliberazione di adozione del Bilancio d'esercizio 2023).

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

Atto di assegnazione	Anno di contabilizzazione	Importo nominale	Importo da mai	Importo da sterilizzare	Sieffizzazioni in anni precedenti	Residuo da sterilizzare	%	Importo sterilizzazioni 2023	Situazione al 31.12.2023
Decreto Regione Toscana n. 458 del 26 settembre 2003 "Acquisto alcune abitazioni soffianti per passaggio nuova cantieristica"	2010	10.000,00	0,00	9.200,00	9.200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Decreto Regione Toscana n. 500 del 26 dicembre 2010 - Decreto Regione Toscana n. 112 del 2 marzo 2012 - "Percorso a sviluppo rurale Fiv e - parte in parte (ipotesi - zona della cantiera Loc. Rom - Carriglio Loc)"	2010	223.200,00	0,00	223.200,00	24.400,00	198.800,00	0,00%	4.400,00	194.400,00
Decreto Regione Toscana n. 500 del 26 dicembre 2010 - Decreto Regione Toscana n. 112 del 2 marzo 2012 - "Percorso a sviluppo rurale Fiv e - parte a fondo per l'acquisto terreno - linea via San Luigi - Edificabile di Vergemoli Loc"	2010	21.200,00	0,00	21.200,00	14.140,00	7.060,00	0,00%	1.200,00	5.860,00
Decreto Regione Toscana n. 514 del 25 ottobre 2010 "Riduzione costo Valle Spal Terni"	2010	104.201,20	0,00	104.201,20	22.270,20	81.931,00	0,00%	2.000,00	79.931,00
Decreto Regione Toscana n. 500 del 26 dicembre 2010 "Riduzione costo Palazzo Rosati"	2011	100.000,00	0,00	100.000,00	22.200,00	77.800,00	0,00%	2.100,00	75.700,00
Decreto Regione Toscana n. 210 del 5 ottobre 2007 "Riduzione costo Palazzo Rosati"	2007	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%	1.200,00	18.800,00
Legge n. 10 del 20 gennaio 2002 (Decreto) per la sanzione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge Finanziaria 2002 Art. 114, commi 10 e 10 "Inclusione del Piano Archeologico della ApI Apennin"	2002 (*)	775.200,00	0,00	775.200,00	0,00	775.200,00	0,00%	0,00	775.200,00
Decreto Regione Toscana Direzione Generale pubblica amministrazione, servizi tributi e cambiamenti climatici, sezione tributi e valorizzazione della ricerca ambientale n° 2196 del 29.12.2014 - Soggetto erogatore ARERA "Acquisto Palazzo Rosati"	2014	207.000,00	0,00	207.000,00	44.200,00	162.800,00	0,00%	4.400,00	158.400,00
Decreto Regione Toscana Direzione Generale pubblica amministrazione, servizi tributi e cambiamenti climatici, sezione tributi e valorizzazione della ricerca ambientale n° 2196 del 29.12.2014 - Soggetto erogatore ARERA "Riduzione costo Palazzo Rosati"	(*)	10.270,24	0,00	10.270,24	0,00	10.270,24	0,00%	0,00	10.270,24
Realizzazione piano attuativo su abitazioni soffianti da installare presso l'area di pertinenza del centro storico e Apenninab-di Spil Terni. Deibera Giunta Regionale n. 207202. Decreto di impegno Direzione Ambiente ed energia n. 200 del 2 giugno 2002	2010	20.000,00	0,00	20.000,00	14.000,00	6.000,00	0,00%	4.000,00	2.000,00
Decreto Regione Toscana Direzione Ambiente ed energia - Sezione tributi della ricerca e del clima, n. 2071 del 29 maggio 2010 "DGR n. 204202 - Progetto di finanziamento nel parco regionale per la zona rurale 2010-2020. Contributo complessivo € 20.000. Impegno complessivo e liquidazione"	2010	10.000,00	0,00	10.000,00	100,00	0,00	0,00%	2.000,00	8.000,00
Decreto Regione Toscana Direzione Agricoltura e Sviluppo Rurale - Sezione Sviluppo della Programmazione Locale, n. 500 del 20 luglio 2008. P.C. 170 2004-2008 Progetto asse II "CAMPAL e ARRAI locali: valorizzazione terreni e attività per la rinascita dell'area rurale". Finanziato € 40.000,00. Importo netto liquidato € 39.200,00.	2008	39.200,00	0,00	39.200,00	170,00	38.930,00	0,00%	2.000,00	36.930,00
Decreto Regione Toscana Direzione Ambiente ed energia - Sezione tributi della ricerca e del clima, n. 1102 del 10 luglio 2008 "DGR n. 207202 - Progetto di finanziamento nel parco regionale della Maremma e della ApI Apennin per la zona rurale 2008-2020. Contributo complessivo € 20.000. Impegno € 10.000"	2008/2010-2020	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00%	4.000,00	16.000,00
Piano integrato per il Parco della ApI Apennin - n. 204.200,00 Fondi Regione Toscana - Decreto Regionale n. 202 del 20 febbraio 2010 (progetto della Direzione Ambiente ed energia) Reg. UE 1080/2006 - Programma di sviluppo rurale della Regione Toscana 2007-2013. Assegnazione contributo a valore netto autorizzato 7.1.									
"Impegno per la ricerca e aggiornamento di dati di sviluppo del comune e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei nuclei comuni di base, nonché di piani di tutela e di gestione del sito 2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico. Realizza di sviluppo autorizzato n. 1040 del 20 gennaio 2010. Impegno complessivo € 100.000,00"	2008/2010-2020	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00%	0,00	170.000,00
Realizzazione di 10 piani di gestione e tutela del sito 2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico. Fondo Regione Toscana. Decreto dirigenziale n. 1001 del 2 settembre 2007 (supplemento Edilizia Funz.). Oggetto: Reg. UE 1080/2006 - Programma di sviluppo rurale della Regione Toscana 2007-2013.									
"Impegno per la ricerca e aggiornamento di dati di sviluppo del comune e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei nuclei comuni di base, nonché di piani di tutela e di gestione del sito 2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico. Importo di cui liquidato € 17.200,00"	2008/2010-2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Contributo di € 20.000,00. PGR 2014-2020 - linea T.A.T. - PE 2008 - GAL Maremma Appennino - Servizi di base e finanziamento dei villaggi nelle zone rurali. Dotazione di C.M. del GAL n. 20 del 10 luglio 2008 di approvazione della giunta del progetto finalizzato	2008 (pre-giugno 2008)	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00%	0,00	20.000,00
Contributi relativi al bando di attuazione ricerca T.A.T. di base e finanziamento dei villaggi nelle zone rurali "Inclusione T.S. - sviluppo e gestione del sito 2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico, informazioni tecniche e infrastrutturali tecniche su piano scala - informazioni tecniche pubbliche, costi di manutenzione tecnica e infrastrutturali tecniche di piano scala" - DGR del GAL. Contributo in liquidazione PGR 2014-2020. Impegno complessivo € 20.000,00 di cui liquidato 20.000,00 e € 10.000,00 di fondi prop. c.	2008/2010-2020	40.270,07	0,00	40.270,07	0,00	40.270,07	0,00%	2.000,00	38.270,07
Decreto 2000 del 21 luglio 2002. Regione Toscana - Direzione ambiente e energia. Sezione tributi della ricerca e del clima. Legge regionale 2007 - DGR 201002 - progetto di finanziamento nel parco regionale della Maremma, della ApI Apennin e di Regione San Marino Stato d'Avanti. Anno 2008 2008-2012. Impegno ricerca e sviluppo autorizzato € 2.000,00 e € 7.000,00 su un contributo totale di € 100.000,00, per un totale di € 100.000,00	2008	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00%	0,00	20.000,00
Totale		2.124.787,04	0,00	2.119.132,87	216.532,21	1.903.604,66		20.494,87	1.883.109,79

(*) In brackets non realizzate per non essere ammissibili ai crediti delle abitazioni soffianti

(**) Non sono state realizzate tutte le autorizzazioni

1.2.3. Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria

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

1.2.4. Ricavi per prestazione dell'attività commerciale

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

RICAVI PER PRESTAZIONI DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE	2023	2022	variazione	scostamento %
Ricavi per ingressi e visite	405,00	1.015,00	-610,00	-60,10%
Ricavi per noleggi e concessioni beni parco	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ricavi vendita gadget e merchandising	959,02	1.241,05	-282,03	-22,73%
Ricavi vendita pubblicazioni e cartografia	1.171,22	1.931,42	-760,20	-39,36%
Ricavi per vendita prodotti agro-alimentari	790,78	329,27	461,51	140,16%
Ricavi per soggiorni e ristorazione	11.630,00	11.758,00	-128,00	100,00%
Altri ricavi commerciali	9.557,71	3.834,43	5.723,28	149,26%
TOTALE	24.513,73	20.109,17	4.404,56	21,90%

I ricavi per attività commerciale, che a seguito del distanziamento sociale per contrastare gli effetti della pandemia da Covid-19, si erano praticamente azzerati nel corso dell'esercizio 2020, erano tornati a crescere nel 2022, subisco un ulteriore incremento in valore assoluto. Diminuiscono sensibilmente i ricavi per ingressi e visite, quelli per la vendita di gadget e per le pubblicazioni. Sono invece incrementati i ricavi per la vendita di prodotti agro-alimentari (soprattutto vino e miele) prodotti nell'Azienda agricola sperimentale di La Bosa. L'unica voce che è in netto incremento è rappresentata dagli "Altri ricavi commerciali" per quanto riguarda la produzione di energia elettrica da pannelli fotovoltaici che, dopo interventi di manutenzione, hanno ripreso a produrre a pieno ritmo.

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

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

I "Ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi" registrano una diminuzione in valore assoluto di € 63.025,72, pari al -13,25%. Oltre all'incremento dei ricavi per sanzioni amministrative, generati dalla ripresa del servizio di una unità di Guardiaparco e dalla riscossione di Ordinanze di ingiunzione di consistente importo unitario, si registra la diminuzione del contributo d'estrazione che passa da € 236.768,59 del 2022 a € 212.600,95 del 2023 (applicazione dell'art. 27 comma 3 della Legge Regionale 35/2015, corresponsione da parte dei Comuni dell'1% degli importi a loro favore derivanti dalla cosiddetta "Tassa marmo"). Non sono presenti significativi ricavi per insussistenze del passivo che, per € 50.049,14, erano invece presenti nell'esercizio 2022. L'attività di controllo dei contributi concessi negli esercizi pregressi ha subito un rallentamento nel 2023 poiché il personale assegnato è completamente assorbito dall'attività ordinaria.

ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	2023	2022	variazione	scostamento %
Ricavi per sanzioni amministrative	72.503,32	62.001,25	10.502,07	16,94%
Ricavi per rilascio autorizzazioni impatto ambientale	69.403,30	59.162,32	10.240,98	17,31%
Ricavi per rilascio autorizzazioni in deroga	11.234,94	18.311,49	-7.076,55	-38,65%
Ricavi per rilascio autorizzazioni taglio boschivo	310,00	160,00	150,00	93,75%
Ricavi per contributi censimento faunistico	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ricavi per attività convegnistica, seminariale, formativa	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ricavi per contributo di estrazione	212.600,95	236.768,59	-24.167,64	-10,21%
Contributi da istituzioni private di settore	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi in c/esercizio da altri privati	15.000,00	15.337,78	-337,78	-2,20%
Ricavi per tassa di concorso	113,63	0,00	113,63	100,00%
Ricavi per diritti segreteria accesso atti	74,18	88,84	-14,66	-16,50%
Ricavi per rimborsi da dipendenti	0,00	81,58	-81,58	-100,00%
Ricavi per rimborsi utenze	306,55	292,06	14,49	4,96%
Ricavi per rimborsi ed indennizzi	544,68	6.673,18	-6.128,50	-91,84%
Plusvalenze alienazione ricorrente immobilizzazioni strumentali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ricavi per alienazione materiale in dismissione	0,00	0,00	0,00	0,00%
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00	0,00%
Insussistenza attiva (insussistenza del passivo)	126,90	50.049,14	-49.922,24	-99,75%
TOTALE	382.218,45	448.926,23	-66.707,78	-14,86%

1.3. Analisi generale dei costi

Si riportano di seguito le singole categorie di costo e nelle tabelle si evidenziano gli scostamenti rispetto l'anno precedente. I costi della produzione sono pari a € 1.996.125,14 nel 2023 anziché € 1.790.780,27 del 2022; subiscono un incremento in termini assoluti di € 192.739,38. L'aumento è però inferiore a quanto stimato nel bilancio preventivo per diversi motivi. Le spese di personale stimante nel preventivo in € 1.045.772,08 ammontano in realtà a € 1.023.687,59 (registrando un aumento rispetto al 2022 di € 39.394,54). Questo è dovuto al prolungarsi dell'attuazione delle procedure di copertura del fabbisogno del personale che produrranno effetti stabili sui costi nel 2024. Erano altresì previste spese per "Servizi" per € 585.914,06 che sono state realizzate per € 442.911,57, con un incremento rispetto al 2022 inferiore a quello preventivato poiché alcune spese, anche di natura informatica e di implementazione dei servizi online e di natura gestionale come la digitalizzazione del contenzioso e l'area di supporto al lavoro condiviso, sono state sviluppate a fine 2023 o lo saranno nel 2024. Sempre rispetto al preventivo 2023 non sono state utilizzate le risorse per "Consulenze tecniche lavori pubblici" per € 43.000,00 che dovevano essere destinate, così come richiesto dalla Comunità del parco all'implementazione di un parco progetti da proporre per attrarre sul territorio eventuali finanziamenti. Tra gli "Altri servizi appaltati" non si è dato corso all'affidamento del servizio per l'implementazione del Piano integrato per il Parco, previsto in € 25.883,00, poiché lo strumento non è ancora stato adottato dal Consiglio regionale e la fase di osservazione non ha ancora avuto luogo. I costi per erogazione di benefici a terzi, che nel 2022 erano stati ridotti come precisa scelta

gestionale, sono incrementati passando da € 76.225,00 del 2022 a € 145.742,57. C'è da segnalare che spesso gli accordi e protocolli sottoscritti dall'amministrazione uscente hanno durata pluriennale e quindi questo incremento sarà confermato e si consoliderà anche negli anni 2024 e 2025 per gli impatti di queste obbligazioni già sottoscritte.

1.3.1. Acquisti di beni

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2023 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2022		Bilancio previsione economica 2023	Bilancio d'esercizio 2023	Bilancio d'esercizio 2022	Scosta mente	Var. %
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
B.6) Acquisti di beni		82.600,00	72.402,97	69.188,01	3.214,96	+4,65%
B.6.a) Acquisti di beni istituzionali		7.700,00	6.593,49	4.792,66	1.800,83	+37,57%
610101	610101	Acquisto sementi e prodotti agricoli	2.700,00	2.700,00	882,00	202,00%
610102	610102	Acquisto divise vestiti o personale	3.000,00	2.988,17	2.988,17	0,00%
610105	610105	Acquisti pubblicazioni a filza diretta corrente	2.000,00	884,32	904,00	-7,29%
B.6.b) Acquisti di beni commerciali		8.000,00	5.898,66	5.041,85	856,81	+10,70%
610118	610118	Acquisti gadget e prodotti merchandising	6.000,00	5.888,66	4.041,85	1.846,81%
610119	610119	Acquisto pubblicazioni per rivendita	500,00	0,00	0,00	0,00%
610120	610120	Acquisti materie prime e prodotti agro-alimentari per rivendita	1.500,00	0,00	980,00	-980,00%
B.6.c) Acquisti di beni		66.900,00	59.911,12	59.353,50	557,62	0,94%
610132	610132	Acquisto materiale di consumo	500,00	500,00	0,00	0,00%
610133	610133	Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	4.500,00	4.500,00	1.980,00	2.500,00%
610134	610134	Acquisto carburanti e lubrificanti a motore	11.000,00	11.545,78	9.582,00	1.963,78%
610136	610136	Acquisti per produzione libreria fotografica	2.600,00	24.746,00	4.000,00	20.746,00%
610137	610137	Acquisto per produzione deplianti e altro materiale promozionale	7500,00	5.282,66	24.153,66	-18.871,00%
610138	610138	Acquisto materiale per segno litica e cartellonistica	3.000,00	1.042,10	4.880,40	-3.838,30%
610139	610139	Acquisti per Giardino Ambientali Volontarie	400,00	380,00	380,00	14,00%
610141	610141	Acquisto materiale per monitoraggio ambientale	0,00	4.901,54	4.980,94	-80,10%
610142	610142	Acquisto materiale per ricerca scientifica	0,00	0,00	0,00	0,00%
610143	610143	Acquisto materiale per mostri a mostra	3.000,00	1.240,00	0,00	1.240,00%
610144	610144	Acquisto materiali convegni conferenze incontri culturali	1.000,00	0,00	0,00	0,00%
610145	610145	Acquisto materiali per didattica naturalistica e educazione ambientale	1.000,00	0,00	930,00	-930,00%
610156	610156	Altri acquisti di beni	10.000,00	5.771,82	0.463,87	-2.884,05%

I costi per l'acquisto di beni hanno subito un incremento in valore assoluto di € 3.214,96 (+4,64). E' ripresa la produzione libraria con un incremento di € 20.746,00 ("Villaggi pastorali delle Alpi Apuane", ActaApuana "Nelle terre del marmo" e "Funghi e tartufi") mentre la produzione di deplianti e altro materiale promozionale è diminuita di € 18.873,00 e quella per la cartellonista di € 3.838,30.

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

1.3.2. Acquisti di servizi

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2023 - COSTI	2023	2022	variazione	scostamento %
Manutenzioni e riparazioni	162.743,60	125.953,07	36.790,53	29,21%
Altri acquisti di servizi	280.167,97	311.091,03	-30.923,06	-9,94%
TOTALE COSTI	442.911,57	437.044,10	5.867,47	1,34%

I costi per l'acquisto di servizi che avevano subito, per effetto della pandemia, un considerevole decremento, hanno registrato nel 2021 un incremento complessivo del

4,98%. L'incremento è continuato nel 2022, per quanto riguarda le "Manutenzioni e riparazioni" che gli "Altri acquisti di servizi". Nel corso del 2023 le "Manutenzioni e riparazioni" hanno continuato l'incremento del +29,21%. Gli altri acquisti di servizi subiscono invece un consistente decremento di € 30.923,06 in termini assoluti, pari al -9,94% in termini percentuali. Complessivamente l'aumento è limitato all'1,34%. In sede di previsione gli importi erano stimati in € 165.800,00 per le manutenzioni e € 420.114,06 per gli altri acquisti di servizi, per un importo totale di € 585.914,06.

1.3.2.1. Manutenzioni e riparazioni

Le spese di manutenzione, pur diminuite rispetto alla previsione, sono incrementate di € 36.790,53 rispetto al valore del 2022.

Le manutenzioni più significative hanno continuato a riguardare gli immobili di proprietà del Parco, soprattutto quelli destinati all'attività didattica, ambientale e sperimentale, i percorsi dell'"ApuanGeoLab" e delle aree attrezzate del Parco avventura di Equi Terme, il fabbricato di Equi Terme e le strutture dell'azienda agricola sperimentale di Bosa (Careggine) con la manutenzione dell'impianto di acqua piovana e la climatizzazione, tutte dedicate alle presenze turistiche nell'area parco ed all'attuazione delle finalità istituzionali di promozione e sviluppo. I costi per la riparazione degli automezzi continuano a crescere. Nel corso del 2024 si inizierà la parziale sostituzione di quelli obsoleti attraverso il ricorso anche a forme di noleggio a lunga durata per gli automezzi a disposizione del Comando Guardiaparco. Sono aumentati anche i costi per la manutenzione e riparazione degli assetti del parco per manutenzioni di territorio del parco, anche in occasione della visita di rivalidazione Unesco del Geoparco.

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2023 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2022			Bilancio preventivo economico 2023	Bilancio d'esercizio 2023	Bilancio d'esercizio 2022	Scostamento	Var. %
		B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	165.800,00	162.743,60	125.953,07	36.790,53	29,21%
610201	610201	Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio	55.000,00	55.000,00	39.999,96	15.000,04	37,50%
610202	610202	Manutenzioni e riparazioni fabbricati	94.800,00	94.797,61	77.045,79	17.751,82	23,04%
610203	610203	Manutenzioni e riparazioni automezzi	12.000,00	11.999,99	6.888,42	5.111,57	74,21%
610204	610204	Manutenzioni e riparazioni altri beni mobili	1.500,00	477,40	0,00	477,40	100,00%
610208	610208	Manutenzioni e riparazioni contrattuali su beni	1.500,00	0,00	1.469,90	-1.469,90	-100,00%
610209	610209	Manutenzioni e restauro reperti museali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610220	610220	Altre manutenzioni e riparazioni	1.000,00	468,60	549,00	-80,40	-14,64%

1.3.2.2. Altri acquisti di servizi

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2023 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2022			Bilancio preventivo economico 2023	Bilancio d'esercizio 2023	Bilancio d'esercizio 2022	Scostamento	Var. %
		B.7.b) Altri acquisti di servizi	420.114,06	280.167,97	311.091,03	-30.923,06	-9,94%
610221	610221	Servizi pulizia	14.000,00	13.516,98	12.466,10	1.050,88	8,43%
610222	610222	Servizi per guardie ambientali volontarie	300,00	141,04	134,52	6,52	4,85%
610223	610223	Utenze acqua	10.000,00	2.338,68	5.000,00	-2.661,32	-53,23%
610224	610224	Utenze energia elettrica	20.000,00	9.757,62	16.000,00	-6.242,38	-39,01%
610225	610225	Utenze gas e riscaldamento	15.000,00	4.327,05	9.053,38	-4.726,33	-52,21%
610226	610226	Utenze telefoniche fisse	10.000,00	7.677,35	10.000,00	-2.322,65	-23,23%
610227	610227	Utenze telefoniche mobile	200,00	160,80	367,60	-206,80	-56,26%
610228	610228	Utenze connettività e reti	13.666,00	13.666,00	13.214,76	451,24	3,41%
610235	610235	Servizi produzioni agro-alimentari commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610236	610236	Consulenze tecniche pianificazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610237	610237	Consulenze tecniche lavori pubblici	43.000,00	0,00	3.000,00	-3.000,00	-100,00%
610238	610238	Consulenze scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610239	610239	Altre consulenze professionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610240	610240	Servizi amministrativi e fiscali	3.538,00	3.538,00	3.538,00	0,00	0,00%
610241	610241	Servizi sicurezza e salute sul lavoro	3.200,00	3.038,46	2.679,78	358,68	13,38%
610243	610243	Altri servizi appaltati commerciali	25.883,00	0,00	38.447,53	-38.447,53	0,00%
610244	610244	Servizi visite fiscali dipendenti	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610246	610246	Servizi fruiti dal personale in trasferta	8.000,00	3.261,28	3.187,52	73,76	2,31%
610247	610247	Servizio catering e somministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610248	610248	Servizi viaggio e soggiorno	45.000,00	43.379,36	44.174,00	-794,64	-1,80%
610249	610249	Servizi formazione al personale	7.000,00	2.415,00	1.086,60	1.328,40	122,25%
610251	610251	Competenze organi di governo	25.370,75	19.455,74	34.984,56	-15.528,82	-44,39%
610252	610252	Competenze collegio revisori	7.324,31	6.809,31	7.324,31	-515,00	-7,03%
610253	610253	Competenze comitato scientifico	1.500,00	330,00	1.470,00	-1.140,00	-77,55%
610255	610255	Servizi agro-silvo-pastorali	9.450,00	7.055,31	3.050,00	4.005,31	131,32%
610256	610256	Servizi monitoraggio ambientale	22.500,00	13.000,00	19.000,00	-6.000,00	-31,58%
610257	610257	Servizi ricerca scientifica	5.000,00	0,00	1.012,60	-1.012,60	-100,00%
610258	610258	Servizi allestimento museale e mostre	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610259	610259	Servizi gestione museale e mostre	3.782,00	3.782,00	3.782,00	0,00	0,00%
610260	610260	Servizio interpretariato e traduzioni in lingua straniera	3.000,00	2.800,00	1.200,00	1.600,00	133,33%
610261	610261	Servizi attività convegnistica	500,00	122,00	0,00	122,00	0,00%
610262	610262	Servizi didattica naturalistica ed educazione ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610263	610263	Servizi informazione turistica ambientale	26.000,00	25.328,42	25.358,42	-30,00	-0,12%
610264	610264	Servizi connessi alla vigilanza	1.300,00	1.277,05	814,08	462,97	56,87%
610265	610265	Iniziative turistiche e culturali	35.000,00	35.024,72	16.606,93	18.417,79	110,90%
610266	610266	Borse di studio	5.000,00	11.000,00	5.000,00	6.000,00	120,00%
610267	610267	Indennizzo al personale dipendente Guardiaparco	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610268	610268	Buoni mensa personale dipendente	7.000,00	7.592,39	6.511,10	1.081,29	16,61%
610269	610269	Altri servizi turistici	1.000,00	1.000,00	1.539,24	-539,24	-35,03%
610270		Servizi finanziamenti PADIGITALE	7.000,00	3.382,00		3.382,00	100,00%
610275	610275	Altri acquisti di servizi	40.000,00	34.991,41	21.088,00	13.903,41	65,93%

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

Tutte le utenze subiscono decrementi mentre le "Spese di trasferta del personale" si attestano su € 3.261,28, inferiore a quello preventivato di € 8.000,00. E' ripresa la partecipazione ad eventi organizzati all'estero. Le spese per la corresponsione per i buoni pasto al personale subiscono un incremento passando da € 4.494,64 del 2021, € 6.511,10 del 2022, e € 7.592,39 rimanendo comunque inferiori ai valori pre-pandemici anche in presenza di incremento del personale per il mantenimento della resa

della prestazione lavorativa a regime, in percentuale non prevalente, in modalità da remoto che non prevede l'erogazione del buono pasto. La voce "Altri servizi appaltati" è a zero poiché le attività relative al Piano integrato per il parco sono in attesa della prosecuzione dell'iter da parte dei competenti organi regionali e i servizi di implementazione per il recepimento delle osservazioni non sono stati affidati. I costi per "Borse di studio" sono incrementati a seguito di un ulteriore accordo con l'Università degli studi di Pisa finalizzato al progetto ArcheoMOS (Archeologia della montagna).

Si segnala che nel corso dell'esercizio ha avuto luogo la rivalidazione quadriennale del Geoparco. In ottemperanza a quanto previsto dalle Linee Guida UNESCO relative al programma IGGP-UGGp e al fine di garantire il mantenimento della qualità della gestione dei Geoparchi Globali UNESCO, ciascun Geoparco è sottoposto ad un'accurata rivalutazione ogni 4 anni. Dal 26 al 30 giugno u.s. il Geoparco delle Alpi Apuane è stato sottoposto al processo di rivalidazione secondo quanto previsto dalle Linee Guida sopra citate, una volta ottenuta la approvazione del programma di visita da parte degli esperti e del Secretariato UNESCO. La visita ha comportato un incremento dei costi esposti in diversi sottoconti di circa € 15.000,00 (ad esempio nel sottoconto "Altri acquisiti di servizi" si registrano costi legati alla rivalidazione per € 8.439,99) che non saranno presenti nei prossimi esercizi. La rivalidazione ha avuto esito positivo con il mantenimento dell'appartenenza alla rete dei Geoparchi Globali UNESCO per il periodo di 4 anni.

1.3.3. Godimento beni di terzi

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2023 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2022			Bilancio preventivo economico 2023	Bilancio d'esercizio 2023	Bilancio d'esercizio 2022	Scostamento	Var. %
B.8) Godimento beni di terzi			22.204,70	17.670,43	14.059,30	3.611,13	25,68%
B.8.a) Godimento di beni di terzi			22.204,70	17.670,43	14.059,30	3.611,13	25,68%
610302	610302	Canoni noleggio attrezzature ufficio	7.000,00	5.305,73	5.354,60	-48,87	-0,91%
610303	610303	Canoni noleggio software	15.204,70	12.364,70	8.704,70	3.660,00	42,05%
610306	610306	Canoni locazioni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610315	610315	Altri canoni di noleggio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Questa tipologia di costo è incrementata del 25,68% (in valore assoluto € 3.611,13) poiché si è provveduto al rinnovo della licenza antivirus.

1.3.4. Personale

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2023 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2022			Bilancio preventivo economico 2023	Bilancio d'esercizio 2023	Bilancio d'esercizio 2022	Scostamento	Var. %
B.9) Personale			1.045.772,08	1.023.687,59	984.293,05	39.394,54	4,00%
B.9.a) Salari e stipendi			794.147,77	772.063,28	744.787,90	27.275,38	3,66%
610401	610401	Stipendi direttore e dirigenza	46.165,95	43.754,56	45.730,76	-1.976,20	-4,32%
610402	610402	Stipendi personale tecnico e amministrativo	536.659,28	505.908,68	487.790,18	18.118,50	3,71%
610403	610403	Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza	50.570,52	50.430,05	50.570,52	-140,47	-0,28%
610404	610404	Competenze accessorie stabili personale	85.627,17	95.808,65	85.627,17	10.181,48	11,89%
610405	610405	Competenze accessorie variabili direttore e dirigenza	12.353,25	12.272,83	12.297,67	-24,84	-0,20%
610406	610406	Competenze accessorie variabili personale	12.059,92	6.712,45	12.059,92	-5.347,47	-44,34%
610407	610407	Competenze straord. personale (feriale e base festivi/notturno)	4.711,68	4.516,00	4.711,68	-195,68	-4,15%
610408	610408	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610409	610409	Incentivi progettazione interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610410	610410	Retribuzione di Posizione e risultato P.O.	46.000,00	52.660,06	46.000,00	6.660,06	14,48%
B.9.b) Oneri sociali			229.164,33	229.164,33	217.045,17	12.119,16	5,58%
610421	610421	Oneri IRAP stipendi direttore e dirigenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610422	610422	Oneri IRAP stipendi personale tecnico amministrativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610423	610423	Oneri previdenziali Inps	189.364,99	189.364,99	178.205,15	11.159,84	6,26%
610424	610424	Oneri previdenziali Inps Direttore	30.223,63	30.223,63	28.629,95	1.593,68	5,57%
610425	610425	Oneri assicurativi Inail	8.644,37	8.644,37	9.348,43	-704,06	-7,53%
610426	610426	Oneri assicurativi Inail Direttore	931,34	931,34	861,64	69,70	8,09%
B.9.e) Altri costi del personale			22.459,98	22.459,98	22.459,98	0,00	0,00%
610463	610463	Indennizzi al personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610464	610464	Costi mensa personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610731	610731	Accantonamenti per rinnovi contrattuali	22.459,98	22.459,98	22.459,98	0,00	0,00%

Le spese di personale subiscono un incremento di € 39.394,54 dovuto agli effetti dell'attuazione della programmazione dei fabbisogni annuali del personale. A gennaio 2023 ha preso servizio una unità della ex categoria C con il profilo di Guardiaparco e il primo aprile ha preso servizio una unità della ex categoria D, con profilo di "Specialista nei rapporti con i media". Continua la trasformazione del rapporto di 1 unità di categoria D mentre dal 1 novembre 2023 un'altra unità di categoria D collocata a tempo parziale al 50% è rientrata a tempo pieno. Per questi motivi la spesa effettiva di € 1.023.687,59 è inferiore della previsione di € 1.045.772,08.

La situazione del personale al 31 dicembre 2023 è quella sotto riportata:

Dotazione organica		Consistenza di personale al 31 dicembre 2022			Consistenza di personale al 31 dicembre 2023			Variazioni	Posti vacanti	N. medio dipendenti
Cat.	Numero	Cat.	Numero	Tipologia di rapporto	Cat.	Numero	Tipologia di rapporto			
DIRETTORE	1	DIRETTORE	1	Tempo determinato (*)	DIRETTORE	0	Tempo determinato (*)	-1	1	1
D	15	D	12	Tempo indeterminato (**)	D (Funzionari)	13	Tempo indeterminato (**)	1	2	12,5
			1	Tempo determinato (***)		0	Tempo determinato (***)	-1	0	-1
C	8	C	6	Tempo indeterminato	C (Istruttori)	7	Tempo indeterminato	1	1	6,5
B	1	B	2	Tempo indeterminato	B (Operatori)	2	Tempo indeterminato	0	"+1"	2
A	0	A	0	Tempo indeterminato	A	0	Tempo indeterminato	0	0	0
TOTALE	25		20			22		0	3	21

(*) Il rapporto di lavoro del Direttore, a tempo determinato ai sensi dell'articolo 40 della legge regionale 19 marzo 2015, n. 30 e s.m.i., è disciplinato da un contratto di diritto privato di durata quinquennale dal 1 ottobre 2018 al 30 settembre 2023, prorogato fino al 30 dicembre 2023 (data dopo la quale è stato collocato in quiescenza con quota 100).

*(**) Una unità di categoria D, "Specialista in attività amministrative e contabili" a tempo indeterminato, aveva richiesto la trasformazione del rapporto da tempo pieno a tempo parziale al 50% dal 1 giugno 2022 a maggio 2024. E' invece rientrata a tempo pieno dal 1 novembre 2023. Per consentire un raffronto con la situazione al 31/12/2022 si continuano ad utilizzare le modalità di classificazione previgenti al CCNL per il personale del comparto funzioni locali per il triennio 2019 - 2021. Tutto il personale è stato rinquadrato nel nuovo ordinamento a decorrere dal 1 aprile 2023. Non si è ancora provveduto all'adeguamento dei profili professionali.*

*(***) Unità assunta il 2 maggio 2018 con contratto a tempo determinato e parziale al 50% - ai sensi dell'articolo 44, 45 e 70 della Legge Regionale Toscana 8 gennaio 2009, n. 1 - a seguito di selezione per soli titoli di cui al bando 6 marzo 2018, a supporto del Presidente con funzioni di capo gabinetto, capo segreteria particolare, portavoce. Alla stessa era corrisposta la specifica indennità mensile prevista dall'articolo 45, nella misura fissata con deliberazione della Giunta Regionale n. 705 del 1 luglio 2015, per la categoria D e dal contratto individuale rep. 108/2018, fissata in € 12.068,16 annui lordi che gravava sulle risorse di bilancio. Il rapporto di lavoro è cessato al 31 dicembre 2022, con la conclusione del mandato del Presidente.*

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

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

		spesa 2016	spesa 2017	spesa 2018	spesa 2019	spesa 2020	spesa 2021	spesa 2022	spesa 2023
		(bilancio esercizio)	(bilancio esercizio)	(bilancio esercizio)	(bilancio esercizio)	(bilancio esercizio)	(bilancio esercizio)	(bilancio esercizio)	(bilancio esercizio)
B.9) Personale									
	B.9.a) Salari e stipendi	730.644,12	730.540,92	734.221,31	716.650,17	689.663,10	700.961,62	744.787,90	772.063,28
610401	Stipendi direttore e dirigenza	87.136,68	87.136,68	87.136,68	87.136,68	93.606,87	45.577,56	45.730,76	43.754,56
610402	Stipendi personale tecnico e amministrativo	489.856,47	495.641,85	494.137,15	477.661,02	437.007,22	441.502,83	487.790,18	505.908,68
	di cui categorie protette	13.593,50	27.005,02	28.184,27	27.740,25	7.122,72	0,00	15.899,82	21.137,68
610403	Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza	6.535,25	6.535,25	6.535,25	8.713,67	0,00	50.570,52	50.570,52	50.430,05
610404	Competenze accessorie stabili personale (*)	127.795,02	122.048,55	81.795,02	81.795,02	85.950,57	85.627,17	85.627,17	95.808,65
610405	Competenze accessorie variabili direttore	0,00	0,00	0,00	0,00	11.910,21	12.278,11	12.297,67	12.272,83
610406	Competenze accessorie variabili personale (*)	13.169,02	13.084,00	10.632,10	10.632,10	10.476,55	14.693,75	12.059,92	6.712,45
610407	Competenze straord. personale promiscua (feriale e base festivi/notturna)	4.711,68	4.707,67	4.711,68	4.711,68	4.711,68	4.711,68	4.711,68	4.516,00
610408	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi commerciale	1.440,00	1.386,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
610409	Incentivi progettazione interna	0,00	0,00	3.273,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
610410	retribuzione di posizione e risultato P.O.	0,00	0,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00	52.660,00
	B.9.b) Oneri sociali	204.868,35	202.780,68	203.106,56	201.648,36	209.240,78	207.190,69	217.563,82	229.164,33
610423	Oneri previdenziali Inps	171.307,72	170.103,70	171.126,15	165.518,52	172.992,00	168.914,68	178.205,15	189.364,99
	di cui categorie protette	3.626,75	7.204,94	7.501,63	7.399,39	2.034,61	0,00	4.224,88	6.259,92
610424	Oneri previdenziali Inps Direttore	24.803,46	24.803,46	24.803,46	25.572,87	27.822,60	28.574,50	28.629,95	30.223,63
610425	Oneri assicurativi Inail	7.833,08	6.818,32	6.121,75	9.537,47	7.556,18	8.831,51	9.867,08	8.644,37
	di cui categorie protette	137,29	272,75	284,66	260,00	71,23	0,00	125,60	169,45
610426	Oneri assicurativi Inail Direttore	924,09	1.055,20	1.055,20	1.019,50	870,00	870,00	861,64	931,34
	B.9.e) Altri costi del personale	225,00	405,00	0,00	0,00	0,00	22.459,98	22.459,98	22.459,98
610463	Indennizzi al personale	225,00	405,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
610731	Accantonamento per rinnovi contrattuali						22.459,98	22.459,98	22.459,98
610267	Indennizzo al personale dipendente Guardiaparco				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
650113	IRAP dipendenti	62.331,41	65.996,27	61.614,52	57.557,59	56.920,92	61.969,76	64.923,77	64.714,27
	di cui IRAP categorie protette	1.155,45	2.295,43	2.395,66	2.357,92	605,43	0,00	1.280,36	1.791,62
	totale	998.068,88	999.722,87	998.942,39	975.856,12	955.824,80	992.582,05	1.049.735,47	1.088.401,86
ad aggiungere	(ai sensi della circolare MEF n. 9/2006)								
610268	Buoni mensa al personale	3.535,00	6.662,34	4.799,64	9.126,88	1.028,68	4.494,64	6.511,10	7.592,39
	Totale generale spese per il personale	1.001.603,88	1.006.385,21	1.003.742,03	984.983,00	956.853,48	997.076,69	1.056.246,57	1.095.994,25
a detrarre	(ai sensi della circolare MEF n. 9/2006)								
610463	Indennizzi al personale	225,00	405,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
610408	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi commerciale	1.440,00	1.386,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
610409	Incentivi progettazione interna	0,00	0,00	3.273,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
610402	Incrementi rinnovo CCNL 2016-2018 e 2019-2021 (** senza considerare 1,5% una tantum e INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.976,70	68.638,70
	Incrementi Fondo risorse stabili e variabili CCNL 2016-2018 esclusi dal limite (senza contribuzione e IRAP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.813,92	5.259,97	20.100,68
610403 - 610405	Incrementi trattamento direttore DGRT 73 del 27 gennaio 2020 (***) e rinnovo contrattuale con contribuzione e IRAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.148,85	17.375,18	4.207,58
610423	Contributi previdenza complementare "Fondo perso" quota a carico ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244,08	608,31	1.114,33
610731	Accantonamenti per rinnovi contrattuali - 3,2% monte salari 2018 da Conto annuale (senza contribuzione e IRAP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.459,98	22.459,98	22.459,98
610402	Spese per il personale delle categorie protette (****)	13.593,50	27.005,02	28.184,27	27.740,25	7.122,72	0,00	15.899,82	21.137,68
610423	Contributi INPS per il personale delle categorie protette	3.626,75	7.204,94	7.501,63	7.399,39	2.034,61	0,00	4.224,88	6.259,92
610425	Contributi INAIL per il personale delle categorie protette	137,29	272,75	284,66	260,00	71,23	0,00	125,60	169,45
650113	IRAP per il personale delle categorie protette (****)	1.155,45	2.295,43	2.395,66	0,00	605,43	0,00	1.280,36	1.791,62
	Totale a detrarre	20.177,99	38.570,06	41.639,65	35.399,64	9.833,99	51.666,83	102.210,80	145.879,94
	Spesa per il personale calcolata ai sensi della Circolare MEF n. 9/2006	981.425,89	967.815,15	962.102,38	949.583,36	947.019,49	945.409,86	954.035,77	950.114,31
	(*) Il fondo per il trattamento accessorio (di parte stabile e parte variabile) è costituito tenendo conto delle previsioni del CCNL 2019-2021								
	(**) Gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali del CCNL 2016-2018, che sono da considerarsi esclusi dal computo rilevante per il rispetto dei limiti di spesa, per gli anni 2018, 2019, 2020 e 2021, non sono stati distinti e quindi non sono stati sottratti. Sono sottratti dal 2022 così come già evidenziato in sede di presentazione del bilancio preventivo per il triennio 2022 - 2024								
	(***) In sede di presentazione del Bilancio preventivo 2020 questi incrementi erano stati portati in detrazione, scelta non considerata coerente alla Circolare MEF 9/2006 dall'Analisi condotta dai competenti uffici della Regione Toscana, poiché tali incrementi non derivano dall'applicazione di rinnovi contrattuali ma da scelte discrezionali della Giunta Regionale Toscana. Gli incrementi previsti dal CCNL sono computati a partire da € 106.000,00 adeguato a seguito di deliberazione n. 73/2020								
	(****) La categoria protetta D3 è cessata dal servizio al 31 marzo 2020. In data 1 aprile 2022 è stata assunta una unità di categoria B1								

1.3.6. Ammortamenti e svalutazioni

Per i costi di ammortamento e svalutazione si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio nella parte relativa sia alle quote di ammortamento che alla costituzione dei fondi per rischi ed oneri (a pagina 34 e seguenti) ed alla tabella dettagliata a pagina 58, facendo proprie le considerazioni ivi riportate. Le svalutazioni dei crediti ammontano a complessivi € 34.750,65 e sono dettagliate a pagina 28 della Nota Integrativa.

1.3.7. Oneri diversi di gestione

Per il dettaglio degli oneri diversi di gestione si rimanda alla Nota integrativa al bilancio (Pagina n. 59). Si segnala un forte incremento (+54,01%) pari, in termini assoluti, ad € 74.573,87.

Della voce B.14. a), gli "Oneri per la concessione di benefici a terzi" si è già detto. L'Ente Parco infatti, da diversi anni come già esplicitato in altre parti della presente relazione, eroga con la procedura prevista da apposito regolamento, contributi a soggetti pubblici e privati, contributi per interventi finalizzati e contributi rivolti ad istituti scolastici. Questa tipologia di interventi è preceduta da una impegnativa attività di programmazione. Per l'esercizio 2022 i contributi ad Istituti scolastici non erano stati concessi. E' molto incrementato il ricorso a progetti di partenariato per la realizzazione

di interventi di varia natura.

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

CONTO PROFITTI E PERDITE BILANCIO D'ESERCIZIO 2023 SCOSTAMENTI RISPETTO A BILANCIO D'ESERCIZIO 2022			Bilancio preventivo economico 2023	Bilancio d'esercizio 2023	Bilancio d'esercizio 2022	Scostamento	Var. %
B.14) Oneri diversi di gestione			246.265,17	215.122,06	139.677,64	74.573,87	54,01%
B.14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi			172.655,17	145.742,57	76.225,00	69.517,57	91,20%
610.818	610.818	Contributi a soggetti pubblici e privati	16.000,00	15.775,95	16.000,00	-224,05	-1,40%
610.819	610.819	Contributi ad interventi finalizzati	0,00	13.706,62	19.380,00	-5.673,38	-29,27%
610.820	610.820	Contributi a Istituti Scolastici	25.000,00	16.060,00	0,00	16.060,00	100,00%
610.821	610.821	Compartecipazione a progetti in partenariato	131.655,17	100.200,00	40.845,00	59.355,00	145,32%
B.14.b) Accantonamenti per imposte anche differite			0,00	5.721,55	4.851,00	0,00	17,95%
610.762		Accantonamento per imposte anche differite	0,00	5.721,55	4.851,00	0,00	17,95%
B.14.c) Altri oneri di gestione			73.610,00	63.657,94	58.601,64	5.056,30	8,63%
610.801	610.801	Costi per la prevenzione danni fauna selvatica	1.000,00	1.000,00	974,59	25,41	2,61%
610.802	610.802	Materiale e attrezzature di consumo	2.000,00	1.200,00	816,21	383,79	47,02%
610.803	610.803	Spese postali	2.000,00	524,49	976,36	-451,87	-46,28%
610.804	610.804	Oneri bancari	3.600,00	3.221,57	3.182,67	38,90	1,22%
610.805	610.805	Assicurazioni	18.000,00	17.950,55	12.222,90	5.727,65	46,86%
610.806	610.806	Assicurazioni automezzi	4.000,00	3.738,28	3.017,12	721,16	23,90%
610.807	610.807	Tassa proprietà automezzi	2.000,00	1.562,92	1.708,22	-145,30	-8,51%
610.808	610.808	Tarsu - Trise e altri tributi locali	9.000,00	6.206,00	5.698,00	508,00	8,92%
610.809	610.809	Valori bollati e ccgg	100,00	62,84	0,00	62,84	0,00%
610.810	610.810	IMU	15.000,00	13.246,00	13.451,00	-205,00	-1,52%
610.811	610.811	Rimborso spese legali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.812	610.812	Oneri consorzi bonifica	650,00	421,95	416,02	5,93	1,43%
610.813	610.813	Spese rappresentanza, pubblicità e promozionali	10.000,00	8.336,24	7.784,79	551,45	7,08%
610.814	610.814	Imposte registro contratti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.816	610.816	Quote associative annuali	6.260,00	6.187,00	7.960,00	-1.773,00	-22,27%
610.817	610.817	Quote societarie annuali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.825	610.825	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.830	610.830	Insussistenze di attivo	0,00	0,10	393,76	-393,66	0,00%

Gli "Oneri per la concessione di contributi a terzi" sono diminuiti sia rispetto a quanto programmato in sede di bilancio di previsione ma sono aumentati di € 69.517,57 rispetto al 2022. I contributi destinati alla realizzazione di progetti di collaborazione con gli Istituti scolastici che nel 2022 non erano stati erogati sono ripresi per € 16.060,00. I "Contributi ad interventi finalizzati" sono stati assegnati per € 13.706,62 anziché € 94.491,28 del 2021.

Sempre tra gli altri "Oneri diversi di gestione" ha assunto particolare rilevanza la "Compartecipazione a progetti di partenariato" i cui costi di intervento sono passati da € 30.000,00 nel 2021 ad € 40.845,00 nel 2022, a € 100.200,00 nel 2023. L'incremento in valore assoluto di € 59.355,00, pari al 145,32%. Anche questa tipologia di intervento, coinvolgendo sia amministrazioni pubbliche che associazioni, contribuisce allo sviluppo integrato del territorio, anche nell'ottica dell'implementazioni delle politiche regionali di sostenibilità, in attuazione degli indirizzi regionali. Gli accordi e i protocolli degli interventi finanziati hanno durata pluriennale.

1.4. Risultato d'esercizio – destinazione dell'utile

L'esercizio 2023 si chiude con un utile di € 28.768,30, inferiore rispetto al 2022 in cui lo stesso ammontava ad € 300.994,95. Il risultato positivo dell'esercizio 2022 che a

prima vista avrebbe potuto essere letto come un sintomo di inefficienza nell'utilizzo delle risorse assegnate era il frutto di una precisa scelta gestionale, ampiamente spiegata nella descrizione delle singole componenti di ricavo e di costo e nei relativi scostamenti. Per l'esercizio 2023 si è cercato di utilizzare al meglio tutte le risorse assegnate, operando in sede di assestamento anche una accorta politica di accantonamenti per rischi ed oneri, destinati soprattutto a sostenere i rischi di soccombenza nei contenziosi.

	2023	2022	variazione	scostamento %
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.109.986,95	2.167.663,85	-57.676,90	-2,66%
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.996.125,14	1.790.780,27	205.344,87	11,47%
MARGINE OPERATIVO	113.861,81	376.883,58	-263.021,77	-69,79%
GESTIONE FINANZIARIA	-15.755,03	-9.239,30	-6.515,73	70,52%
RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IMPOSTE	69.320,48	66.649,33	2.671,15	4,01%
RISULTATO D'ESERCIZIO	28.786,30	300.994,95	-272.208,65	-90,44%

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

2. Obiettivi di risparmio posti dalle disposizioni regionale

Il documento di economia e finanza regionale (DEFR) 2023 e la *Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale (NaDEFR) 2023*, propongono obiettivi di contenimento della spesa per concorrere al raggiungimento di quelli regionali. Si richiede, in particolare, all'Ente parco di concorrere al patto di stabilità interno, attraverso:

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

Nei sotto paragrafi seguenti, si dà conto della coerenza del bilancio d'esercizio 2023 agli indirizzi ricevuti da parte del Consiglio e della Giunta Regionale, nelle deliberazioni sopra citate, anche nella loro specifica articolazione interna.

Degli indirizzi annuali di cui alla legge regionale 30/2015, articolo 44, comma 2, "Documento di indirizzo annuale agli enti parco regionali", si darà conto nella Relazione integrativa sulla gestione 2023, a firma del Direttore del Parco Ing. Riccardo Gaddi, collocata alla conclusione, quale parte integrante, del presente documento.

2.1. Contenimento dei costi di funzionamento

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

- tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2021. Inoltre, si richiede per il triennio 2023-2023 il mantenimento al livello dell'esercizio 2016 della spesa per il personale.

Entrambi gli obiettivi sono stati raggiunti e, per le spese di personale, non si è ricorsi a deroghe né ad esplicite autorizzazioni della Giunta regionale. Le spese per il personale dell'anno 2016, riclassificate in base alla Circolare Mef 9/2006, ammontano ad € 981.425,89. Le spese per il personale 2023 sono pari a € 950.114,31; per quanto riguarda l'indicatore di spesa massima costituito dal valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex articolo 1, comma 557 e ss. della legge n. 296/2006, pari ad € 1.047.359,14, il limite è rispettato;

- 2) variazioni al budget. Non si è dato corso a variazioni del budget
- 3) variazioni al piano degli investimenti. Nel corso del 2023 non sono state apportate variazioni al piano degli investimenti;
- 4) disposizioni in materia di destinazione dell'utile: nella proposta di destinazione dell'utile sono state seguite le disposizioni dettate dalla Giunta regionale;
- 5) partecipazioni societarie. Circa i "Piano di razionalizzazione delle partecipazioni ai sensi dell'articolo 20 del decreto legislativo 175/2016 (TUSP)" si dirà dettagliatamente nel paragrafo successivo.

2.2. Razionalizzazione delle società partecipate

Le azioni poste in essere per il raggiungimento di questo specifico indirizzo sono state ampiamente trattate nell'apposito paragrafo nella nota integrativa al bilancio d'esercizio, dalla pagina 24 e successive, cui si rimanda.

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

Circa la dismissione della partecipazione alla Società Antro del Corchia srl, alla quale l'Ente Parco ha comunicato il recesso il 29 giugno 2020, nel corso del 2022 l'amministratore unico ha convocato per due volte le assemblee straordinarie con all'OdG la liquidazione della società che sono andate deserte in quanto i soci sono recedenti. Anche l'amministratore unico si è dimesso. A questi eventi avrebbe dovuto seguire la presa d'atto sia del recesso di tutti i soci sia della sopravvenuta impossibilità di raggiungimento dell'oggetto sociale - La cavità "Antro del Corchia" dal 14 marzo 2015, data di scadenza del contratto di comodato d'uso gratuito che aveva consentito all'Ente Parco di realizzare i lavori per la fruizione turistica dell'area, è infatti tornata nella piena disponibilità dei proprietari dei terreni su cui insiste l'accesso - e l'Amministratore avrebbe dovuto dar corso all'estinzione della srl e, in carenza di accordo tra i soci, a richiedere al Tribunale competente la nomina di un liquidatore. Poiché questo non è avvenuto ha provveduto l'Ente. L'istanza, prodotta in forma irrituale, non è stata accompagnata dal pagamento del contributo previsto e pertanto è stata considerata irricevibile. L'ente Parco ha richiesto ed ottenuto l'assistenza dell'Avvocatura regionale per la presentazione del ricorso ex articolo 2275 comma 1 e 2487 del c.c. nelle forme previste. Con nota protocollo n. 3244 del 20 luglio 2023, l'ente ha informato i soci, l'amministratore unico e l'Avvocato dello stesso di aver conferito mandato all'Avvocatura regionale con decreto del Commissario/Presidente n. 009 del 19 luglio 2023. Il ricorso è stato presentato alla competente sezione specializzata in materia di impresa del Tribunale di Firenze, e iscritto a ruolo con il numero 21748/2023. Riguardo allo stato di avanzamento dello stesso, in data 30 maggio 2024, l'Avvocatura ha comunicato che c'era stata la fissazione dell'udienza per il 24 settembre 2024. IL piano di razionalizzazione prevede la dismissione entro il 31 dicembre 2024.

3. Confronto con i dati del bilancio preconsuntivo 2023

In relazione all'obiettivo b) "raggiungimento del pareggio di bilancio" il bilancio d'esercizio 2023, si chiude con un risultato d'esercizio in utile per € 28.736,30.

Il valore della produzione del bilancio d'esercizio 2023 ammonta ad € 2.109.986,95, diminuendo rispetto al 2022 di € 57.676,90, pari al -2,66%. I costi della produzione erano previsti in € 2.065.823,33 e sono risultati € 1.996.125,14 nel 2023, con un incremento di € 192.739,38, pari all'11,47%. La diminuzione rispetto a quanto preventivato, come si è già detto in altre parti della presente relazione, non è strutturale ma effetto delle dinamiche delle spese per il fabbisogno di personale le cui procedure di attuazione produrranno pienamente i loro effetti espansivi nel 2024.

	2023	2022	variazione	scostamento %
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.109.986,95	2.167.663,85	-57.676,90	-2,66%
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.996.125,14	1.790.780,27	205.344,87	11,47%
MARGINE OPERATIVO	113.861,81	376.883,58	-263.021,77	-69,79%
GESTIONE FINANZIARIA	-15.755,03	-9.239,30	-6.515,73	70,52%
RETTIFICHE	0,00	0,00	0,00	0,00%
IMPOSTE	69.320,48	66.649,33	2.671,15	4,01%
RISULTATO D'ESERCIZIO	28.786,30	300.994,95	-272.208,65	-90,44%

4. Consistenza del personale al 31 dicembre 2023

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data del 31 dicembre 2023 distinto per ruolo e per area contrattuale, a tempo determinato e indeterminato, con l'indicazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio.

Dotazione organica		Consistenza di personale al 31 dicembre 2022			Consistenza di personale al 31 dicembre 2023			Variazioni	Posti vacanti	N. medio dipendenti
Cat.	Numero	Cat.	Numero	Tipologia di rapporto	Cat.	Numero	Tipologia di rapporto			
DIRETTORE	1	DIRETTORE	1	Tempo determinato (*)	DIRETTORE	0	Tempo determinato (*)	-1	1	1
D	15	D	12	Tempo indeterminato (**)	D (Funzionari)	13	Tempo indeterminato (**)	1	2	12,5
			1	Tempo determinato (***)		0	Tempo determinato (***)	-1	0	-1
C	8	C	6	Tempo indeterminato	C (Istruttori)	7	Tempo indeterminato	1	1	6,5
B	1	B	2	Tempo indeterminato	B (Operatori)	2	Tempo indeterminato	0	"+1"	2
A	0	A	0	Tempo indeterminato	A	0	Tempo indeterminato	0	0	0
TOTALE	25		20			22		0	3	21

(*) Il rapporto di lavoro del Direttore, a tempo determinato ai sensi dell'articolo 40 della legge regionale 19 marzo 2015, n. 30 e s.m.i., è disciplinato da un contratto di diritto privato di durata quinquennale dal 1 ottobre 2018 al 30 settembre 2023, prorogato fino al 30 dicembre 2023 (data dopo la quale è stato collocato in quiescenza con quota 100).

(**) Una unità di categoria D, "Specialista in attività amministrative e contabili" a tempo indeterminato, aveva richiesto la trasformazione del rapporto da tempo pieno a tempo parziale al 50% dal 1 giugno 2022 a maggio 2024. E' invece rientrata a tempo pieno dal 1 novembre 2023. Per consentire un raffronto con la situazione al 31/12/2022 si continuano ad utilizzare le modalità di classificazione previgenti al CCNL per il personale del comparto funzioni locali per il triennio 2019 - 2021. Tutto il personale è stato rinquadrato nel nuovo ordinamento a decorrere dal 1 aprile 2023. Non si è ancora provveduto all'adeguamento dei profili professionali.

(***) Unità assunta il 2 maggio 2018 con contratto a tempo determinato e parziale al 50% - ai sensi dell'articolo 44, 45 e 70 della Legge Regionale Toscana 8 gennaio 2009, n. 1 - a seguito di selezione per soli titoli di cui al bando 6 marzo 2018, a supporto del Presidente con funzioni di capo gabinetto, capo segreteria particolare, portavoce. Alla stessa è corrisposta la specifica indennità mensile prevista dall'articolo 45, nella misura fissata con deliberazione della Giunta Regionale n. 705 del 1 luglio 2015, per la categoria D e dal contratto individuale rep. 108/2018, fissata in € 12.068,16 annui lordi che grava sulle risorse di bilancio. Il rapporto di lavoro è cessato al 31 dicembre 2022, con la conclusione del mandato del Presidente.

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

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

5. Spese per organi dell'ente

La spesa riguarda:

- il **Presidente** dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane (la legge 30/2015, all'articolo 24, comma 1, ha reintrodotta, dalla data della sua entrata in vigore, l'indennità di carica nella misura di € 18.270,00, pari al 15% dell'indennità

complessiva, di carica e di funzione, stabilita per il Presidente della Giunta Regionale Toscana e fissata con DGR). L'ultimo atto di nomina dell'organo era la DPGR n. 172 del 17 novembre 2017. La carica ha durata quinquennale ed era scaduta il 16 novembre 2022. Il Presidente era Alberto Putamorsi in carica, a seguito di successivi rinnovi, dal 2 febbraio 2013 (con un periodo di vacanza dal 15 ottobre al 16 novembre 2017). Dal 3 gennaio al 16 febbraio 2023 Alberto Putamorsi è stato nominato Commissario con funzioni di Presidente, ai sensi della legge regionale 53/2001 (scadenza rideterminata ad oggi fino al 18 agosto 2023). Al Commissario spetta, a titolo forfettario, la medesima indennità riconosciuta al Presidente del Parco. Così come per gli altri organi lo svolgimento delle sedute del Consiglio direttivo è continuato in modalità mista, consentendo anche la partecipazione telematica, così come stabilito dalla DGRT 791 del 26 giugno 2020, ha comportato, anche per il 2023, il venir meno dei costi per il rimborso delle spese di viaggio per la partecipazione alle sedute. Con Decreto del Presidente della Giunta regionale n. 185 del 7 novembre 2023, si è provveduto alla designazione del successore, Andrea Tagliasacchi, per il periodo di 5 anni. Nel provvedimento si stabilisce che, poiché Andrea Tagliasacchi è titolare della carica elettiva di Sindaco di Castelnuovo di Garfagnana (carica che sarà molto probabilmente confermata nella tornata elettorale dell'8 e 9 giugno 2024) per la carica di Presidente potrà ricevere solo un gettone di presenza di € 30,00 per ogni seduta del Consiglio direttivo di cui lo stesso Presidente fa parte;

- il **Consiglio direttivo** composto da 7 membri (oltre il Presidente) ai quali spettano i gettoni di presenza (fissati in € 30,00 a seduta) e i rimborsi spese per la partecipazioni alle sedute. L'ultimo atto di nomina era la DPGR n. 3 dell'1 agosto 2018. L'organo ha durata quinquennale ed è scaduto l'1 agosto 2023. Componenti erano: Alessio Berti, Stefano Caccia (dimessosi nel 2022 e sostituito da Christian Daimo), Giacomo Faggioni, Mirna Pellinacci, Antonella Poli, Marco Zollini, Alessio Ulivi. La legge 30/2015 non ha riconfermato la Giunta esecutiva che era composta da 5 componenti, rimasti in carica dal 23 aprile 2013 al 1 febbraio 2017 (+ 45 giorni di *prorogatio*). Ai componenti spettavano i gettoni di presenza per la partecipazione alle sedute ed il rimborso delle spese di viaggio. La soppressione della Giunta esecutiva, unitamente all'ammontare dei gettoni di presenza corrisposti, concorrono in maniera determinante al contenimento delle spese per gli organi collegiali. Il Consiglio direttivo è stato rinnovato a seguito di Decreto del Presidente del Consiglio regionale n. 3 del 27 ottobre 2023. Nel corso del 2023 si è riunito solo per la seduta di insediamento del 7 dicembre 2023; così come per gli altri organi, lo svolgimento delle sedute è continuato anche in modalità telematica, così come stabilito dalla DGRT 791 del 26 giugno 2020, ed ha comportato il venir meno dei costi per il rimborso delle spese di viaggio per la partecipazione alle stesse;
- il **Collegio unico dei revisori dei conti degli enti parco regionali della Toscana**, composto da n. 3 membri, di cui uno con funzioni di Presidente (la legge regionale 30/2015 stabilisce che il compenso sia fissato dalla Giunta Regionale nel 5% e 4% rispettivamente, per il Presidente ed i componenti; l'onere viene diviso in parti uguali tra i tre parchi regionali). Il nuovo collegio è stato nominato con Deliberazione del Presidente del Consiglio regionale delle Toscana n. 99 del 9 novembre 2021 nelle persone di dott.ssa Maria Annunziatina Ranaudo (in rappresentanza del MEF, designata nella seduta insediativa del 2 dicembre 2022, Presidente dell'organo), dott. Corrado Viva e dott. Andrea Santucci. Il compenso, fissato direttamente dalla Regione Toscana che designa l'organismo, è rimasto invariato nel corso del 2023. Si segnala che alcuni componenti del Collegio unico dei revisori hanno più volte inoltrato agli enti parco richieste di incremento del compenso spettante, che è quello fissato dalla legge regione

(legge regionale n. 30/2015, articolo 24) suddiviso però tra i tre enti parco, richiamando anche la legge sull'equo compenso (legge 21 aprile 2023, n. 49). Poiché ritenute meritevoli di accoglimento, anche applicando i parametri minimi di cui al DPCM 23 agosto 2022, n. 143, si è provveduto ad inoltrare le richieste alla Regione Toscana alla quale spetta la designazione. La dott.ssa Ranaudo risiede a Roma e presta servizio presso la Ragioneria Generale dello Stato; anche per il 2023 i costi per il rimborso delle spese per la partecipazione alle sedute sono stati sostenuti dal Parco regionale di migliarino San Rossore poiché le sedute si sono svolte nelle stesse giornate e rimborsati per il 50% all'ente medesimo;

- il **Comitato scientifico** composto da 7 membri ai quali spettano i gettoni di presenza (fissati in € 30,00 a seduta) e i rimborsi spesa per la partecipazione alle sedute. Il Comitato scientifico è stato nominato con deliberazione del Consiglio direttivo n. 13 del 5 aprile 2018 ed è rimasto in carica fino alla durata del Consiglio direttivo che lo ha designato. E' stato ricostituito nel 2024. Anche per questo organo collegiale valgono le medesime considerazioni sui risparmi per la tenuta delle sedute in modalità telematica;
- La **Comunità del Parco** composta dai Sindaci dei territori del Parco e dai Presidenti delle Province di Lucca e Massa-Carrara, non percepisce alcun gettone di presenza né rimborso spese.

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

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

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

carica	atto nomina	decorrenza	scadenza	compenso lordo a regime	oneri riflessi (senza irap) e rimborsi	totale a regime
Presidente dell'Ente parco	d.p.g.r n. 185 del 07.11.23	07.11.23	06.11.28	18.270,00	4.569,21	22.839,21
componente del consiglio direttivo	d.p.c.r. n. 3 del 27.10.23	27.10.23	26.10.28	gettone di presenza pari a € 30,00 a seduta		
componente del comitato scientifico (7 in totale)	delibera c.d. parco n. 8 del 22.04.2024	22.04.24	scadenza del consiglio direttivo	gettone di presenza pari a € 30,00 a seduta		
presidente collegio regionale unico revisori conti	d.p.c.r. n. 99 del 09.11.2021	10.11.21	09.11.26	2.031,00	670,31	2.701,31
componente collegio regionale unico revisori conti (2 in totale)	d.p.c.r. n. 99 del 09.11.2021	10.11.21	09.11.26	1.624,76 Totale 3.249,52	436,74 Totale 873,48+500,00	2.061,50 Totale 4.623,00+500

(*) La colonna riporta unicamente gli oneri per IRAP (8,50%). Il Presidente, Alberto Putamorsi, con nota del 16 luglio 2019 aveva richiesto che l'indennità di carica fosse corrisposta aderendo alla Gestione Separata INPS di cui alla legge 335/1995, così come avviene per i Presidenti degli altri Enti Parco Regionali. Dopo gli approfondimenti sulla legittimità della richiesta, mediante il coinvolgimento dell'Avvocatura Regione Toscana e dei competenti Uffici della Giunta Regionale e dell'INPS, dal 1 gennaio 2020 l'indennità è corrisposta quale iscritto alla gestione separata INPS. Nell'esercizio 2022 si è proceduto alla regolarizzazione contributiva dalla data di inizio dell'ultimo mandato al 2020 (Determinazione Direttore-Attività di Parco n. 60 del 15 luglio 2022). Il nuovo Presidente, Andrea Tagliasacchi, non percepisce alcuna indennità di carica poiché già titolare di carica elettiva di Sindaco del Comune di Castelnuovo di Garfagnana.

6. Osservazioni Collegio unico dei revisori dei conti sul bilancio preventivo

Il Collegio unico dei revisori dei conti ha espresso parere positivo sul Bilancio preventivo 2023 - 2025 nella seduta del 19 aprile 2023, richiamando l'attenzione sulle seguenti informative:

- in relazione alla razionalizzazione delle società partecipate il Collegio raccomandava il rispetto dei tempi previsti nella deliberazione n. 1 del 6 marzo 2023 fissati al 31 dicembre 2023 per la conclusione delle dismissioni;
- visto il considerevole importo previsto da destinare agli investimenti, il Collegio raccomandava agli amministratori dell'ente una particolare attenzione relativamente al rispetto della programmazione temporale e alla copertura finanziaria degli interventi previsti, attraverso un monitoraggio costante dei flussi di cassa in entrata e in uscita;
- a proposito dell'aggiornamento della Piattaforma per il monitoraggio dei crediti commerciali (PCC) il Collegio raccomandava un costante aggiornamento secondo quanto previsto dalla normativa vigente e dalla circolare della Ragioneria generale dello Stato del 7 aprile 2022, al fine di evitare l'applicazione delle previste misure di garanzia;
- a proposito dell'azienda agricola sperimentale di La Bosa, il Collegio raccomandava agli amministratori di valutare attentamente la sostenibilità economica dell'iniziativa nonché le reali ripercussioni di tipo organizzativo e laddove si intenda procedere nella realizzazione del progetto, accertarsi preliminarmente se sia necessaria una specifica autorizzazione della regione e del parere preventivo della Corte dei conti, oltre che del collegio dei revisori.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle segnalazioni riportate nel verbale, ha ritenuto di esprimere parere favorevole al bilancio.

Castelnuovo di Garfagnana, 5 giugno 2024

IL PRESIDENTE
(Andrea Tagliasacchi)

7. Relazione integrativa sulla gestione 2023



Parco Regionale delle Alpi Apuane

***Relazione integrativa sulla
gestione 2023***

Indice

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

1 INTRODUZIONE

1.1 Articolazione della *Relazione integrativa sulla gestione*

La presente *Relazione integrativa sulla gestione* va a completare i contenuti della *Relazione dell'organo di amministrazione*, presente come allegato "D" alla deliberazione del Consiglio direttivo che adotta il Bilancio di esercizio 2023.

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

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

I due documenti predisposti dall'Ente Parco danno conto sullo stato di attuazione delle azioni, in rapporto agli obiettivi assegnati e ai risultati conseguiti durante l'esercizio 2023, con gli adeguamenti rispetto agli eventuali rilievi della Regione.

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

- agli obiettivi assegnati con la deliberazione della Giunta regionale n. 119 del 13 febbraio 2023, contenente il *Documento di indirizzo annuale 2023 agli enti parco*, di cui all'art. 44, comma 2, della L.R. 30/2015 e succ. mod. ed integr.;
- alle azioni previste dal *Programma annuale delle attività*, inserito nella *Relazione illustrativa al Bilancio preventivo economico dell'Ente Parco*, di cui all'allegato "A" alla deliberazione del Consiglio direttivo n. 009 del 28 aprile 2023;

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

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

In particolare:

- Il 2° capitolo tratta le relazioni di causa/effetto dei *Documenti di indirizzo annuale* sul Bilancio di esercizio, attraverso due blocchi interni di paragrafi distinti. In prima istanza vengono esposti i risultati conseguiti rispetto ad indirizzi ed obiettivi di precedenti deliberazioni della Giunta regionale, nel caso in cui gli stessi siano stati riconfermati senza modifiche dal provvedimento relativo all'esercizio di riferimento. Segue un secondo blocco in cui sono discussi i nuovi indirizzi ed obiettivi, nonché quelli aggiornati con modifiche dall'ultimo atto deliberativo dell'organo di governo regionale.
- Il 3° capitolo è invece dedicato all'analisi a consuntivo del *Programma annuale delle attività* per operare un raffronto tra quanto preventivato e quanto poi effettivamente conseguito nel corso dell'anno, con l'indicazione sintetica della conclusione o meno dei progetti e degli interventi programmati, all'interno di un quadro sistematico di distribuzione/assegnazione delle attività rispetto agli obiettivi strategici dell'Ente parco e alle declinazioni di rango più specifico.
- il capitolo 4° riporta, infine, i risultati conseguiti dagli *Indicatori di bilancio*, assegnati con la *Relazione illustrativa* del Bilancio preventivo, insieme ad una loro verifica a consuntivo sulla base dei valori target e dei risultati attesi.

2 IL DOCUMENTO D'INDIRIZZO ANNUALE PER GLI ENTI PARCO

2.1 Premessa

Come detto nell'introduzione, i paragrafi che seguono danno conto dei risultati conseguiti in conformità e coerenza alle direttive regionali ricevute con la deliberazione della Giunta Regionale n. 119 del 13 febbraio 2023. La dimostrazione è resa con un ordine di argomenti e temi che è coerente con l'articolazione del provvedimento citato.

2.2 Indirizzi ed obiettivi nuovi e rinnovati

La deliberazione della Giunta Regionale 119/2023 ha compiuto una ricognizione sulle direttive di precedenti e analoghi provvedimenti amministrativi degli anni passati, per cui il quadro per il 2023 si è composto di obiettivi nuovi e rinnovati.

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

2.2.1 Indirizzi d'ordine generale

La deliberazione della Giunta Regionale 119/2023 contiene alcuni indirizzi d'ordine generale, che hanno impegnato l'attività gestionale dell'esercizio 2023.

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

- a) il primo indirizzo, relativo alla prosecuzione nell'individuazione e promozione di forme coordinate di collaborazione tra gli enti parco, ha visto – nel corso del 2023 – la ricerca di una linea comune in materia di efficientamento dell'uso delle risorse e di diffusione di buone pratiche per favorire l'esercizio di attività economiche all'interno delle aree protette regionali. L'obiettivo è stato colto, per il momento, con il confronto tra esperienze durante il workshop organizzato specificamente nel mese di dicembre u.s. su programmi, progetti e iniziative trans-territoriali nelle aree protette e nei sistemi agro-ambientali;
- b) il secondo indirizzo, relativo alla migliore gestione dei siti web istituzionali, è partito dalla conferma dell'aggiornamento costante e tempestivo della sezione "Amministrazione trasparente". L'Ente ha poi proseguito nella sua missione di dare piena attuazione alla normativa in materia di prevenzione e repressione della corruzione di cui alla l. 190/2012 ed ai suoi decreti attuativi in materia di trasparenza (d.lgs. 33/2013) e di inconfiribilità e incompatibilità degli incarichi (d.lgs. 39/2013), anche attraverso la redazione del primo Piano Integrato di Attività e Organizzazione. Si è inoltre cercato di migliorare la modalità di ricerca degli atti da parte degli utenti, con il costante aggiornamento dell'area dove vengono messe a disposizione degli utenti, anche organizzati in associazioni, i procedimenti di VIA, VAS e VINCA in materia di attività estrattive;
- c) il terzo indirizzo indica di proseguire sulla via della migliore gestione dei siti web istituzionali, non soltanto attraverso l'aggiornamento costante della sezione "Amministrazione trasparente", ma – in particolare – nel porre in atto soluzioni informatiche idonee a favorire la ricerca degli atti, da parte degli utenti, agevolando soprattutto l'accesso civico alle informazioni istituzionali, organizzative ed ambientali di competenza. Nello specifico dei siti web dell'Ente parco, è in corso un restyling e una razionalizzazione delle pagine, che favorisca una migliore lettura e navigabilità. A questo indirizzo si ricollega anche il progetto di accesso ai servizi online mediante SPID e CIE, appositamente finanziato, in attuazione all'opposta misura del PNRR, dal Dipartimento per la transizione al digitale;

d) il quarto indirizzo è essenzialmente organizzativo, intende dare piena attuazione alla normativa in materia di prevenzione e repressione della corruzione, di cui alla L. 190/2012 e succ. mod. ed integr., nonché ai suoi decreti attuativi sulla trasparenza (D. Lgs. 33/2013) e sulla inconfiribilità e incompatibilità degli incarichi (D. Lgs. 39/2013), quali azioni per supportare l'efficienza e l'efficacia e incrementare le potenzialità di creare valore pubblico. Gran parte delle misure per attuare questo indirizzo trovano necessario sviluppo nel *Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (P.T.P.C.T.) 2023-2025* e in specifici obiettivi del *Piano 2023 della Qualità della Prestazione Organizzativa integrati nel PIAO*. La parte mancante di indirizzi generali viene qui affrontata e descritta nei successivi paragrafi, tenuto conto del maggior rilievo ed incidenza che i rispettivi argomenti hanno assunto nelle politiche di parco del 2023.

Agli indirizzi d'ordine generale sopra descritti, si aggiungono altri indirizzi per l'attività degli enti parco regionali – di cui al punto 3 del dispositivo della deliberazione della Giunta Regionale 119/2023 – tesi a rafforzare la presenza delle aree protette nelle dinamiche regionali e locali, nonché a consolidare i legami con il territorio di appartenenza, anche attraverso forme di riconoscibilità della propria presenza. L'ordine di descrizione che segue è in continuità con indirizzi di esercizi passati.

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

L'iter amministrativo degli 11 *Piani di gestione* è giunto in dirittura di arrivo, dopo aver rispettato i termini di rendicontazione previsti dalla sottomisura 7.1 del PSR 2014-2020 al 20 marzo 2023. Dopo il necessario adeguamento degli elaborati al parere espresso dalla Giunta regionale Toscana con deliberazione n. 118 del 13 febbraio 2023, non restava che l'approvazione da parte del Consiglio direttivo dell'Ente avvenuto con deliberazione n. 20 del 26 luglio 2023. Il completamento del procedimento di approvazione dei *Piani di gestione* dei Siti Natura 2000 rappresenta un indirizzo specifico per il Parco Regionale delle Alpi Apuane, definito al punto 4 del dispositivo della deliberazione della Giunta regionale 119/2023. Le attività sono state completate, così come l'attività di rendicontazione del contributo ricevuto che ha portato all'accreditamento di € 92.720,00 da parte di ARTEA, avvenuto a maggio 2024.

Più complesso è il procedimento amministrativo del *Piano integrato per il Parco*, che segue le specifiche disposizioni di cui all'art. 29 della L.R. 30/2016 e succ. mod. ed integr. È doveroso premettere che anche il *Piano integrato* ha rispettato i termini di rendicontazione, allo stesso modo dei *Piani di gestione*. Il contributo di € 172.832,46 è stato accreditato da ARTEA nel mese di novembre 2023. A questo punto dell'iter, l'Ente parco è in attesa dell'adozione del Consiglio regionale, dopo la trasmissione dello stesso *Piano* da parte della Giunta regionale, avendo il medesimo già acquisito il parere obbligatorio della *Consulta regionale per le aree protette e la biodiversità*. Fatto questo primo step, spetterà all'Ente parco riattivare la procedura partecipativa, acquisire le osservazioni dopo la pubblicazione del Piano adottato e procedere poi alla valutazione e all'elaborazione delle controdeduzioni e delle conseguenti proposte al Consiglio regionale di integrazione dello stesso strumento di governo del territorio protetto. La Giunta regionale ha proposto al Consiglio regionale la deliberazione di adozione con deliberazione n. 31 del 24 luglio 2023. La IV Commissione ambiente ha posto l'espressione del parere all'OdG, aprendo una ulteriore fase di confronto con i soggetti territoriali e il 15 novembre 2023 ha tenuto una seduta a Seravezza, per incontrare i portatori d'interesse delle attività estrattive che non sono favorevoli alla prosecuzione dell'iter, opponendosi anche attraverso ricorsi al TAR. Per questo motivo le specifiche

risorse stanziare per l'affidamento dei servizi di modifica della pianificazione conseguenti alla valutazione e recepimento delle osservazioni e alle procedure di VAS e VEA, al termine della fase partecipativa dopo l'adozione, previste nel Bilancio preventivo in € 26.883,00, non sono state utilizzate. L'ente ha relazionato in diverse occasioni alla Comunità del parco sullo stato di attuazione, anche nel corso del 2024. Con la nomina di Andrea Tagliasacchi in sostituzione di Alberto Putamorsi si è anche aperta la questione del Responsabile unico del procedimento – RUP nominato, ai sensi dell'articolo 18 della l.r. 65/2014, dalle [linee guida regionali per la pianificazione](#), in quest'ultimo.

2.2.3 Collaborazione alle iniziative regionali del "Calendario eventi"

La deliberazione 119/2023 richiedeva esplicitamente di garantire la collaborazione alle iniziative regionali per la valorizzazione delle aree protette e della biodiversità, utilizzando lo strumento del "Calendario eventi", ovvero la pubblicazione sul sito della Regione Toscana delle numerose iniziative di promozione di parchi e riserve, che si susseguono nel corso dell'anno con una particolare concentrazione durante il periodo estivo.

Partendo proprio da quest'ultima indicazione operativa, l'Ente ha già inserito questo obiettivo tra i cronoprogrammi del PQPO 2022, riproponendolo per il 2023, per cui ha operato, come gli ultimi anni, con un cartellone di iniziative estive di fruizione dei beni ambientali, paesaggistici e culturali presenti nel territorio di competenza, a partire dagli eventi di maggio collegati alla "Festa dei parchi". L'Ufficio di direzione, con [determinazione 45/2023](#), ha delineato la programmazione 2023 delle iniziative da inserire nel "Calendario eventi" della Regione Toscana, individuando altresì il nominativo della persona incaricata di stabilire contatti e collaborazioni con gli uffici regionali nelle attività di divulgazione e valorizzazione del patrimonio naturalistico toscano, in riferimento a quanto organizzato dall'Ente parco nel programma annuale degli eventi. L'evento seminariale 2023, svoltosi da remoto con ampia partecipazione, ha riguardato "Parchi al di là del limite: programmi, progetti e iniziative trans-territoriali delle aree protette nei sistemi agro-alimentari e insediativi della Toscana". Si è tenuto venerdì 15 dicembre 2023. E' stato gestito dalla Direzione e non ha comportato costi.

2.2.4 Impegno a favore della Carta Europea per il Turismo Sostenibile

La deliberazione 119/2023 della Giunta regionale conferma questo indirizzo a favore della *Carta Europea per il Turismo Sostenibile* e dell'attuazione del Piano di Azione individuato dalla stessa "Carta". In particolare, si indica di favorire sperimentazioni di progetti innovativi che esaltino il modello delle aree protette come "laboratori di buone pratiche" per uno sviluppo sostenibile del territorio, attraverso l'attuazione del Piano di Azione della CETS.

L'Ente parco ha deciso, a fine 2022, di prorogare di un anno la validità quinquennale della "Carta" ottenuta a Bruxelles nel 2018, con l'impegno di preparare nel 2023 tutti i documenti necessari per il rinnovo dal 2024 di un nuovo Piano di Azione della CETS. Durante l'esercizio 2023 sono stati affidati servizi per supportare l'ente nella predisposizione delle azioni e delle strategie per confezionare al meglio gli atti di rivalidazione, da sottoporre agli ispettori di Europarc Federation nel corso della missione di verifica che è programmata per il mese di giugno 2024. Inoltre i principi di sostenibilità ispiratori della CETS sono stati fatti propri anche nell'attività amministrativa quotidiana e nella organizzazione degli eventi. Tutte le 28 azioni previste per l'annualità 2023 sono state portate a termine. I costi riconducibili a questo strumento operativo messi in campo dagli aderenti pubblici e privati, compresi quelli gravanti sul bilancio dell'ente, sono pari a € 211.524,13 su € 213.800,00 preventivati.

2.2.5 Promozione coordinata del patrimonio naturalistico toscano

Si tratta di un nuovo indirizzo, mai definito in passato, che persegue l'obiettivo di uniformare sull'intero territorio regionale l'uso dei logotipi e della grafica coordinata per meglio identificare le diverse componenti del patrimonio naturalistico toscano, ai sensi della L.R. 30/2015 e succ. mod. ed integr. La Giunta regionale, con propria deliberazione n. 1312 del 21 novembre 2022, ha approvato logotipo, disciplinare d'uso e manuale di immagine, per cui diviene obbligatorio convergere progressivamente per una nuova veste grafica da utilizzare negli strumenti di promozione/informazione (pannelli, frecce direzionali, depliant, brochure, ecc.), in modo da far percepire immediatamente ai fruitori di parchi e riserve l'appartenenza del luogo al sistema o rete regionale delle aree protette e il valore della biodiversità qui tutelata.

Nel corso del 2023, l'Ente parco ha iniziato a rinnovare ed implementare il proprio materiale promozionale e nuovi pannelli informativi su cui ha stampato il logotipo "*Patrimonio naturalistico della Toscana*" e relative varianti descrittive. Il logotipo è stato inserito in tutte le produzioni online per pubblicizzare gli eventi sul sito e attraverso i canali social.

2.2.6 Attività di tutela della biodiversità

Anche in questo caso, il documento di indirizzo annuale prevedeva, per la prima volta, due indirizzi finalizzati alla tutela della biodiversità in applicazione delle direttive europee "Habitat" e "Uccelli" con un diretto riferimento agli obblighi e alle responsabilità di gestione dei Siti della Rete Natura 2000. I due indirizzi sono qui descritti insieme e riguardano alla collaborazione che l'Ente parco è chiamato a garantire agli uffici regionali nel percorso di revisione degli obiettivi e delle misure di conservazione delle *Zone di Protezione Speciale* (ZPS) e delle *Zone di Conservazione Speciale* (ZCS) che, nelle Alpi Apuane, raggiungono rispettivamente il numero di 1 e 10 (per un totale di 11) e coprono una vasta parte dell'area parco e contigua. Nello stesso tempo, l'Ente parco deve rendersi disponibile a fornire, alla Regione e al Ministero competente, dati tecnico-scientifici inerenti lo stato di conservazione di specie e/o habitat di interesse conservazionistico, che possono migliorare il quadro delle conoscenze di base.

In entrambi i casi trattati dai due indirizzi della Giunta regionale, l'Ente parco detiene conoscenza e competenza adeguata nel merito di quanto richiesto, tenuto conto del recente aggiornamento dei quadri conoscitivi dei *Piani di gestione* e del *Piano integrato*, all'interno dei quali sono presenti nuove indicazioni sugli obiettivi e sulle misure di conservazione da adottare nei Siti della Rete Natura 2000. In modo analogo, l'Ente parco possiede dati recenti sullo stato di conservazione di specie e/o habitat, provenienti anche dai monitoraggi faunistico e floristico in corso nell'area protetta e nel suo immediato esterno. Sono altresì continuate le attività di monitoraggio della diffusione del lupo, in collaborazione con ISPRA e Università degli Studi di Pisa alle quali l'ente ha destinato € 5.000,00 per il finanziamento di una borsa di studio e € 4.911,44 per l'acquisto di materiali per analisi genetiche.

Per quanto riguarda l'Azienda Agricola Sperimentale di La Bosa di Careggine (LU), a seguito delle osservazioni formulate dal Collegio dei revisori e dagli uffici istruttori della Giunta regione Toscana, l'attività è continuata come negli esercizi passati.

2.2.7 Programmazione e sviluppo economico-finanziario

Ben quattro indirizzi della deliberazione della Giunta Regionale 109/2023, si orientano nel campo della programmazione e dello sviluppo economico-finanziario, fornendo obiettivi sfidanti per i parchi regionali, riguardo principalmente all'incremento dell'autonomia finanziaria per la spesa corrente, nonché alla ricerca di nuove fonti di

investimento, senza dimenticare il contributo al rilancio economico dell'area protetta attraverso il supporto ad operatori impegnati in attività coerenti con le finalità di parchi e riserve.

Per le informazioni di dettaglio sugli investimenti per i quali l'ente ha ottenuto finanziamenti si rimanda alla rendicontazione del piano degli investimenti.

Il Bilancio preventivo 2023 aveva previsto risorse per supportare l'attività di elaborazione progettuale che sta alla base degli interventi previsti nella programmazione in divenire delle opere pubbliche dell'Ente parco o comunque di interesse per l'area protetta, anche per venire incontro a specifiche richieste della Comunità del parco. Lo specifico importo – pari a € 43.000,00 – doveva essere destinato alle spese tecniche per i lavori pubblici, tenuto conto dei limiti operativi degli uffici in questo campo per la carenza quantitativa di personale abilitato a tali scopi. Non si è però avuto modo di utilizzarlo, pur continuando una consistente partecipazione, in alcuni casi anche con il compito di capifila, a progetti comunitari sulle tematiche di interesse.

Una ulteriore risorsa propria, prevista in di € 131.655,17, era stata stanziata per la compartecipazione a progetti in partenariato, la cui entità e provenienza era tale da non gravare sul contributo ordinario di gestione, finalizzato esclusivamente alle spese di funzionamento dell'Ente. Tale importo per € 100.200,00 è stato destinato prevalentemente agli obiettivi programmatici concordati con gli enti locali attraverso deliberazioni del Consiglio direttivo e protocolli d'intesa/accordi con priorità ad interventi previsti nel vigente Piano per il Parco e, in subordine, nella parte programmatica del Piano integrato per il Parco in via di adozione. Sono fatti salvi gli accordi in essere, anche con soggetti privati, associazioni ed enti del terzo settore, nonché le azioni di partenariato dell'Ente su bandi europei, nazionali e regionali. Il programma delle iniziative è pubblicato sul sito all'indirizzo https://www.parcapuane.toscana.it/DOCUMENTI/TRASPARENZA/trasparenza_sovvenzioni_contributi_atti_concessione.htm. Stiamo inoltre procedendo, per quanto riguarda la partecipazione a numerose iniziative in ambito europeo e nazionale, ad allestire una pagina apposita del sito dove i portatori d'interesse ed i cittadini potranno reperire informazioni sui diversi progetti ai quali l'ente parco partecipa come soggetto capofila, partner diretto o indiretto.

2.2.8 Evento seminariale tra parchi e riserve della Toscana

Lo sviluppo economico di un'area protetta, coniugato con le finalità di tutela della sua natura e biodiversità, può trovare condizioni facilitanti quando l'applicazione dei principi della sostenibilità ambientale e la diffusione di buone pratiche possono ulteriormente fruire di ulteriori modelli attuativi e di nuove risorse strumentali, in aggiunta a quelli normalmente a disposizione. L'ipotesi di definire forme coordinate e finalizzate di collaborazione e cooperazione tra i parchi regionali rientra, a pieno titolo, nella categoria dei "valori aggiunti" e dunque è una via operativa supplementare da tenere in giusto risalto.

Il punto di partenza è sempre il confronto tra le esperienze condotte fino ad oggi, in modo talvolta autonomo, per capire quanto sia selezionabile come eccellenza, quanto replicabile in altri contesti e quanto gestibile in maniera unitaria ed integrata. Da qui bisogna partire per poi tentare la carta del lavoro fatto insieme, che non può non prendere piede da momenti iniziali di scambio, confronto, verifica e condivisione dei risultati.

A questa visione si ispira l'ultima direttiva qui trattata, ovverosia quella di proseguire nell'impegno dell'organizzazione congiunta tra i tre parchi regionali di un evento seminariale finalizzato all'individuazione e diffusione di azioni concrete di promozione del sistema regionale delle aree protette. Da tre anni si svolge questa iniziativa di confronto di esperienze e di scambio di informazioni, che sta portando a risultati

impensati, all'inizio, sul fronte delle forme di interrelazione e collaborazione. Ci si riferisce – in particolare – al workshop annuale tra i parchi e le riserve, nazionali e regionali, presenti in Toscana, che ha visto nel 2020 trattare il tema della fruizione durante la pandemia, nel 2021 il ruolo e la funzione delle guide del parco e nel 2022 l'attività delle aree protette nella conservazione e valorizzazione dei beni culturali e ambientali. Per il 2023 è già stato enucleato un nuovo tema di discussione, questa volta su azioni ed interventi di parchi e riserve al di fuori del proprio territorio di competenza, quale argomento cardine di un analogo seminario/convegno di livello regionale, che si è tenuto il 15 dicembre 2023.

2.2.9 Promuovere forme di volontariato per favorire le finalità del Parco

L'indirizzo qui descritto, prevedeva specificamente di dare attuazione all'art. 59 della L.R. 30/2015, in cui è prevista la costituzione dell'Albo degli Amici del Parco e la predisposizione del relativo programma delle attività. Per una migliore programmazione dell'obiettivo correlato, è stato inserito uno specifico cronoprogramma nel Piano della Qualità della Prestazione Operativa del 2023, articolato in tre step progressivi. Entro il 31 marzo 2023 doveva essere predisposta la modulistica e essere promossa la partecipazione; entro il 30 giugno doveva essere approvato il programma di attività annuale che poteva essere svolto fino al 31 dicembre 2023. Gli esiti dell'attività sono stati consuntivati con la determinazione del direttore n. 139 del 22 dicembre 2023 approvata da Antonio Bartelletti, dalla quale può evincersi come, a suo avviso, *"l'attività degli "Amici del Parco" ha avuto uno scarso rilievo nel corso dell'esercizio 2023. Le percentuali basse dimostrano che l'offerta di volontariato elaborata dall'Ente non abbia raccolto sufficienti interessi e le adesioni attese. È possibile che i temi proposti in maniera unilaterale dall'Ente, in aggiunta a quelli "storici" rodati, siano risultati di limitata attrattività"*. Riguardo al Regolamento si sottolinea come, con deliberazione del Consiglio direttivo n. 18 del 22 aprile 2024, l'ente abbia proceduto a revocare precedenti deliberazioni e abbia approvato un nuovo *"Regolamento dell'Albo degli amici del Parco delle Alpi Apuane"* togliendo ogni riferimento alla costituzione di una associazione, rendendolo così coerente con quelli approvati dagli altri parchi regionali della Toscana e superando le osservazioni formulate dal Collegio unico dei revisori e nei pareri istruttori dei competenti uffici della Giunta regionale.

2.2.10 Conferma di indirizzi operativi e direttive di annualità pregresse

La deliberazione della Giunta Regionale 119/2023 richiama direttive già individuate per le annualità precedenti, a parte gli indirizzi d'ordine generali trattati nei primi paragrafi del presente capitolo. Sono pertanto stati presi in considerazione i contenuti delle deliberazioni precedenti (974/2015, 1156/2016, 97/2018, 79/2019, 1365/2019 e 1323/2020), desumendo dalle stesse i principi generali di indirizzo della programmazione e dell'attività per l'anno preso in considerazione dalla presente Relazione.

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

- Forme più efficaci di autofinanziamento dell'Ente parco;
- Strutture e percorsi per la valorizzazione delle risorse naturali;
- Realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione ambientale, valorizzazione culturale, ecc.;
- Realizzazione di segnaletica informativa;
- Creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale;
- Definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale;
- Acquisizione di certificazioni ambientali;

- Inserimento in percorsi partecipati dedicati;
- Partecipazione a forme di gemellaggio o cooperazione con altri parchi;
- Uso di sistemi energetici a basso costo ambientale;
- Standardizzazione di procedimenti e strumentazioni
- Promozione sinergica tra i parchi di attività di comune interesse;
- Forme di collaborazione tra parchi per lo sviluppo economico;
- Adempimenti in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione

3 IL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITÀ DEL PARCO

3.1 Obiettivi strategici e declinazioni del programma

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

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

obiettivo strategico	declinazione intermedia
rendere resilienti comunità e territori, gestire in modo sostenibile le risorse naturali e valorizzare i servizi ecosistemici	coinvolgimento delle comunità locali nella gestione delle risorse naturali e nella valorizzazione dei servizi ecosistemici
	sviluppo di progetti integrati ambiente-territorio-agricoltura
	filiera agro-alimentare di connessione tra ambiente e territorio
valorizzare il patrimonio culturale e promuovere la fruizione anche nell’ambito del sistema turistico	sostegno all’offerta turistica ambientalmente sostenibile e consapevole
	capacità attrattiva con il binomio natura e cultura per una promozione della fruibilità nell’area protetta
	salvaguardia delle differenti espressioni culturali del territorio
	adeguamento e sviluppo integrato del sistema museale
tutelare il territorio e il paesaggio	impulso alla pianificazione territoriale integrata di valore ambientale e paesaggistico
	tutela e controllo per una migliore qualità del territorio e del paesaggio
	razionalizzazione, riduzione dei consumi energetici e sviluppo delle fonti rinnovabili
sostenere l’innovazione tecnologica nel pubblico e nel privato	digitalizzazione, semplificazione e innovazione del sistema parco
	transizione digitale e conservazione degli archivi
	upload hardware e software
favorire una p.a. trasparente e leggera per innovare e semplificare	ottimizzazione del sistema delle risorse, delle capacità gestionali e del controllo della spesa
	semplificazione, snellimento e velocizzazione dell’azione amministrativa
	trasparenza come accessibilità totale alle informazioni
	riforma, riassetto e riordino degli enti parco regionali
proteggere biodiversità e geodiversità e promuovere il loro valore educativo per un uso durevole delle risorse naturali	monitoraggi, indagini ed interventi su specie, habitat e geositi
	valorizzazione e conservazione dell’agrobiodiversità
	valorizzazione e conservazione del patrimonio geologico attraverso l’unesco global geopark
	area parco e strutture di documentazione come laboratori didattici di formazione ed educazione ambientale
sostenere il valore e la vocazione nazionale / internazionale del parco	partecipazione a piani o progetti di miglioramento e/o valorizzazione delle qualità ambientali su bandi nazionali e/o internazionali
	acquisizione e mantenimento di certificazioni di qualità riconosciute a livello nazionale e/o internazionale
	riconoscibilità dell’ente e crescita dell’ <i>appeal</i> verso il territorio protetto
diffondere una buona comunicazione per spiegare la complessità delle sfide e il perché dei limiti	presenza qualificata e ricorrente sugli organi di comunicazione
	diffusione dell’immagine del parco sulla rete
	sviluppo di comunicazioni istituzionali ed informative sui social media
gestire il capitale umano	miglioramento del clima organizzativo all’interno delle strutture organizzative

3.2 Inquadramento sistematico delle iniziative ed attività

Il riepilogo degli interventi e delle azioni realizzate durante il 2023, attraverso il *Programma annuale delle attività*, è riportato a seguire nella tabella riepilogativa e corrispondente a quanto pianificato nella *Relazione illustrativa* allegata al Bilancio economico preventivo 2023.

Gli interventi attuativi e le azioni specifiche sono ancora inquadrati negli obiettivi strategici e nelle declinazioni intermedie dell'Ente parco. Vengono pure indicate le correlazioni esistenti con le direttive del *Documento d'indirizzo annuale* della Giunta Regionale. La stessa tabella dà conto di come ogni intervento attuativo o azione specifica abbia determinato dei costi sul Bilancio d'esercizio 2023. Non mancano – inoltre – i necessari riferimenti alle modalità di attuazione come richiesto dall'art. 36 della L.R. n. 30/3015.

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

tab. 2 – inquadramento sistematico delle iniziative ed attività svolte nel 2023 e loro correlazione ad atti di programmazione

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2023	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
rendere resilienti comunità e territori, gestire in modo sostenibile le risorse naturali e valorizzare i servizi ecosistemici	sviluppo di progetti integrati ambiente-territorio-agricoltura	progetto pilota della (geo)park farm di Bosa	programmazione e sviluppo economico-finanziario (2.2.7)	strumento da adottare/ approvare	€ 2.700,00 su 610101 € 751,05 su 610156 € 27.154,78 su 610201 € 7.055,31 su 610255 € 983,00 su 610275	concluso	costi per beni e servizi connessi al progetto pilota della (geo)park farm, comprese le spese per "Autunno Apuano", evento annuale di disseminazione progettuale
	filiera agro-alimentare di connessione tra ambiente e turismo	promozione delle filiere corte, con il progetto "cibiamoci di parco"	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (2.2.10)	strumento da adottare/ approvare	€ 3.892,12 su 610156	concluso	calendario di iniziative di impiego eno-gastronomico di prodotti spontanei e coltivati del parco, con innovazione degli usi tradizionali
valorizzare il patrimonio culturale e promuovere la fruizione anche nell'ambito del sistema turistico	sostegno all'offerta turistica ambientalmente sostenibile e consapevole	nuove azioni della carta europea per il turismo sostenibile	impegno a favore della CETS (2.2.4) inserimento in percorsi partecipati dedicati (2.2.10)	strumento da adottare/ approvare	€ 12.750,00 su 610265 € 1.000,00 su 610269 € 1.220,00 su 610303	concluso	si tratta di azioni CETS introdotte con l'adesione al progetto tra cui il forum partecipativo con la comunità locale
		sostegno all'offerta enogastronomica di qualità, attraverso il progetto "menu a km zero"	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (2.2.10)	strumento da adottare/ approvare	€ 2.400,00 su 610248	concluso	promozione degli "esercizi certificati", all'interno di una proposta coordinata di degustazione legata al <i>local quality food</i>
		attività commerciale eco-compatibile nei centri visita	forme di collaborazione per lo sviluppo economico (2.2.7)	strumento da adottare/ approvare	€ 959,02 su 400145 € 1.171,22 su 400146 € 790,78 su 400150 € 4.394,40 su 610118	concluso	acquisto di beni destinati alla vendita o alla trasformazione di prodotti destinati alla vendita, per il merchandising e il settore eno-gastronomico

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2023	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
valorizzare il patrimonio culturale e promuovere la fruizione anche nell'ambito del sistema turistico	sostegno all'offerta turistica ambientalmente sostenibile e consapevole	aggiornamento ed integrazione materiali informativi	promozione coordinata del patrimonio naturalistico (2.2.5)	strumento da adottare/ approvare	€ 3.355,00 su 610137	concluso	restyling e upgrade depliantistica
		"park-week" e "geo-week" come vetrine del buon uso del parco	collaborazione alle iniziative regionali del "calendario eventi" (2.2.3)	strumento da adottare/ approvare	€ 10.000,00 su 400503 € 11.044,00 su 610265	concluso	acquisto di beni e servizi per eventi promozionali in programma tra maggio e giugno
	capacità attrattiva con il binomio natura cultura per una promozione della fruibilità dell'area protetta	informazione turistico-ambientale nei centri visita e nei punti di orientamento	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, ecc. (2.2.3)	strumento da adottare/ approvare	€ 25.328,42 su 610263 € 14.030,00 su 610821	concluso	prestazione di servizi di soggetti esterni selezionati tramite procedure di evidenza pubblica; spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali
		ricerche e pubblicazioni a stampa per la conoscenza dell'area protetta	indirizzi d'ordine generale (2.2.5)	strumento da adottare/ approvare	€ 24.746,00 su 610136 € 1.800,00 su 610260 € 4.470,60 su 610275	concluso	redazione e stampa di volumi della rivista di Acta apuana e sostegno di attività di studio e ricerca
		gestione mostra su "centenario terremoto" e altre esposizioni	collaborazione alle iniziative regionali del "calendario eventi" (2.2.3)	strumento da adottare/ approvare	€ 1.927,60 su 610137	concluso	rotazione di mostre annuali/biennali presso centri visita e altri spazi espositivi
		attività promozionale attraverso eventi vari non espositivi	collaborazione alle iniziative regionali del "calendario eventi" (2.2.3)	strumento da adottare/ approvare	€ 958,80 su 610156 € 122,00 su 610261 € 9.870,62 su 610265 € 2.567,60 su 610275	concluso	beni e servizi per la promozione del parco, attraverso iniziative culturali extra mostre
		attività promozionale attraverso progetti in partenariato	indirizzi d'ordine generale (2.2.1)	strumento da adottare/ approvare	€ 25.000,00 su 610821	concluso	azioni sinergiche con enti e associazioni attraverso protocolli d'intesa
		recupero del patrimonio storico-culturale-ambientale del parco	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, ecc. (2.2.5)	strumento da adottare/ approvare	€ 70.725,17 su 610821	concluso	bando pubblico a favore di soggetti pubblici e privati, con obbligo di cofinanziamento

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2023	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
valorizzare il patrimonio culturale e promuovere la fruizione anche nell'ambito del sistema turistico	capacità attrattiva con il binomio natura cultura per una promozione della fruibilità dell'area protetta	segnaletica sulla rete sentieristica	creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale (2.2.5)	strumento da adottare/ approvare	€ 15.000,00 su 610821	concluso	sostegno all'attività del CAI e altri soggetti sulla RET delle Apuane
		sentieri illustrati sui valori storico-naturalisti ed informati sul rischio	idem	strumento da adottare/ approvare	€ 1.043,10 su 610138	concluso	promozione della fruizione in sicurezza dei sentieri, anche con nuovi strumenti illustrativi come richiesto dall'Unesco
	salvaguardia delle differenti espressioni culturali del territorio	realizzazione di iniziative o attività culturali coerenti con l'area protetta	programmazione e sviluppo economico-finanziario (2.2.7)	strumento da adottare/ approvare	€ 15.775,95 su 610818	concluso	contributi a favore di soggetti pubblici e privati ed eventi di rievocazione (linea gotica, palio del tiro della forma, ecc.)
	adeguamento e sviluppo integrato del sistema museale	gestione dei musei del parco e nel parco	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, ecc. (2.2.10)	strumento da adottare/ approvare	€ 405,00 su 400141 € 3.782,00 su 610259	concluso	servizi per manutenzione e restauro, collocazione nonché apertura, controllo e pulizia in strutture extra centri visita
tutelare il territorio e il paesaggio	impulso alla pianificazione territoriale integrata di valore ambientale e paesaggistico	redazione del piano integrato per il parco	prosecuzione dell'iter del piano integrato per il parco e dei piani di gestione dei siti natura 2000 (2.2.2)	azione propedeutica all'adozione e approvazione di questo strumento programmatico			elaborazione sia con le risorse umane e strumentali interne, sia con servizi esterni; risorse proprie. spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali
		redazione dei piani di gestione dei siti natura 2000	prosecuzione dell'iter del piano integrato per il parco e dei piani di gestione dei siti natura 2000 (2.2.2)	strumento da adottare/ approvare			elaborazione sia con le risorse umane e strumentali interne, sia con servizi esterni; spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2023	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
tutelare il territorio e il paesaggio	tutela e controllo per una migliore qualità del territorio e del paesaggio	tutela e controllo di aree sensibili del parco e dell'area contigua di cava	indirizzi d'ordine generale (2.2.1)	strumento da adottare/ approvare	€ 72.503,32 su 400101 € 2.999,17 su 610102 € 399,98 su 610139 € 141,04 su 610222 € 12.074,41 su 610406 € 2.873,71 su 610423 € 2.873,71 su 650113	concluso	azione di prevenzione e repressione dei reati ambientali con intensificata presenza sul territorio
		servizi cartografici di pianificazione	indirizzi d'ordine generale (2.2.1)	strumento da adottare/ approvare			azione conseguente all'entrata in vigore dei nuovi limiti dell'area parco e contigua (nonché zonizzazione interna)
	razionalizzazione, riduzione dei consumi energetici e sviluppo delle fonti rinnovabili	produzione energetica e riduzione consumi nelle strutture del parco	uso di sistemi energetici a basso costo ambientale (2.2.10)	strumento da adottare/ approvare	€ 9.557,71 su 400199	concluso	azione conseguente al progetto di installazione di pannelli fotovoltaici, i cui ricavi risultano pressoché stabili
sostenere l'innovazione tecnologica nel pubblico e nel privato	transizione digitale e conservazione degli archivi	interventi per la transizione digitale	indirizzi d'ordine generale (2.2.1)	strumento da adottare/ approvare	€ 5.605,85 su 610228 € 3.382,00 su 610270 € 12.364,70 su 610303	concluso	
favorire una p.a. trasparente e leggera per innovare e semplificare	ottimizzazione del sistema delle risorse, delle capacità gestionali e del controllo della spesa	diminuzione della dipendenza da contributi ordinari di enti territoriali	programmazione e sviluppo economico-finanziario (2.2.7) forme più efficaci di autofinanziamento dell'ente parco (2.2.7)	strumento da adottare/ approvare	€ 69.403,30 su 400103 € 11.234,94 su 400104 € 310,00 su 400105 € 212.600,95 su 400113	concluso	interventi ed azioni integrati per aumentare l'autonomia finanziaria dell'ente parco, con l'incremento ricavi; spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali
		realizzazione del piano manutentivo dei fabbricati dell'ente parco	realizzazione di strutture e infrastrutture di servizio per la divulgazione, informazione, ecc. (2.2.10) – p.p.	strumento da adottare/ approvare	€ 94.797,61 su 610.202	concluso	interventi di ordinaria manutenzione ed adeguamento funzionale alle nuove esigenze di gestione

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2023	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
favorire una p.a. trasparente e leggera per innovare e semplificare	semplificazione, snellimento e velocizzazione dell'azione amministrativa	riduzione dei tempi di svolgimento dei procedimenti amministrativi	indirizzi d'ordine generale (2.2.1)	strumento da adottare/ approvare	€ 113,63 su 400586 € 74,18 su 400587 € 1.200,00 su 610802	concluso	i ricavi sono quelli derivanti dall'attività amministrativa, mentre i costi sono per acquisto di beni di consumo
	trasparenza come accessibilità totale alle informazioni	interventi per la trasparenza l'anticorruzione e la privacy	indirizzi d'ordine generale (2.2.1) adempimenti in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione (2.2.10)	strumento da adottare/ approvare		concluso	
proteggere biodiversità e geodiversità e promuovere il loro valore educativo per un uso durevole delle risorse naturali	monitoraggi, indagini ed interventi su specie, habitat e geositi	censimenti e monitoraggi su clima, flora e fauna, con prevenzione e riduzione danni	attività di tutela della biodiversità (2.2.6)	strumento da adottare/ approvare	€ 1.165,10 su 610228 € 650,00 su 610248 € 13.000,00 su 610256 € 11.000,00 su 610266 € 1.000,00 su 610801	concluso	attività connessa alla tutela e conservazione di specie e habitat
	valorizzazione e conservazione dell'agro-biodiversità	interventi di conservazione e propagazione del castagno	attività di tutela della biodiversità (2.2.6)	strumento da adottare/ approvare	€ 6.900,00 su 610821	concluso	
	valorizzazione e conservazione del patrimonio geologico attraverso l'unesco global geopark area parco e strutture di documentazione come laboratori didattici di formazione ed educazione ambientale	interventi di manutenzione di emergenze ambientali, con particolare riferimento al patrimonio bio-geologico	creazione e ripristino di percorsi tematici e turistici con segnaletica e/o materiale promozionale (2.2.10)	strumento da adottare/ approvare	€ 27.845,22 su 610201	concluso	progetto realizzato attraverso le strutture certificate e le guide del parco; spazio di possibile collaborazione con gli altri parchi regionali
		"estate nel parco": escursioni ed esperienze di educazione ambientale	collaborazione alle iniziative regionali del "calendario eventi" (2.2.3)	strumento da adottare/ approvare	€ 11.630,00 su 400151 € 10.000,00 su 400503 € 1.503,96 su 610118 € 29.551,36 su 610248 € 1.360,10 su 610265	concluso	risorse dirette e indirette per le scuole, con selezione attraverso bando; anche intervento per il patrimonio locale immateriale come richiesto dall'Unesco.

obiettivo strategico	declinazione intermedia	interventi attuativi ed azioni specifiche	correlazione con il documento d'indirizzo annuale	coerenza con la parte programmatica del piano integrato per il parco	ricavi e costi imputati ai conti dell'esercizio 2023	stato di attuazione dell'intervento o dell'azione	modalità di attuazione eventuali note
proteggere biodiversità e geodiversità e promuovere il loro valore educativo per un uso durevole ecc.	area parco e strutture di documentazione come laboratori didattici di formazione ed educazione ambientale	programmazione e gestione dell'offerta didattica ed educativa	definizione ed attuazione di proposte educative, didattiche e di divulgazione e sensibilizzazione ambientale (2.2.10)	strumento da adottare/ approvare	€ 13.170,00 su 610248 € 16.060,00 su 610820	concluso	
sostenere il valore e la vocazione nazionale / internazionale del parco	acquisizione di certificazioni di qualità riconosciute a livello nazionale e/o internazionale	partecipazione all'attività "IGGP-UNESCO"	acquisizione di certificazioni ambientali (2.2.10)	strumento da adottare/ approvare	€ 129,92 su 610156 € 9.769,51 su 610275 € 2.000,00 su 610816	concluso	
		partecipazione all'attività "CETS-Europarc Federation"	impegno a favore della CETS (2.2.4) acquisizione di certificazioni ambientali (2.2.1)	strumento da adottare/ approvare	€ 12.000,00 su 610265 € 4.187,00 su 610816	concluso	l'intervento prevede anche la gestione del forum interno della comunità locale
	riconoscibilità dell'ente e crescita dell'appeal verso il territorio protetto	incremento dell'interesse potenziale dei visitatori stranieri	promozione sinergica tra i parchi di attività di comune interesse (2.2.10)	strumento da adottare/ approvare	€ 1.000,00 su 610260	concluso	
		l'immagine del parco lungo i dodici mesi	collaborazione alle iniziative regionali del "calendario eventi" (2.2.3)	strumento da adottare/ approvare	€ 3.050,00 su 610137	concluso (realizzato inizi 2023)	intervento che si ripete annualmente stampa e diffusione del calendario del parco
diffondere una buona comunicazione per spiegare la complessità delle sfide e il perché dei limiti	presenza qualificata e ricorrente sugli organi di comunicazione	comunicazione ufficiale e promozionale, da internet alla carta stampata e alla tv	indirizzi d'ordine generale (2.2.1)	strumento da adottare/ approvare	€ 976,00 su 610228 € 8.336,24 su 610813	concluso	
	diffusione dell'immagine del parco sulla rete	gestione del sito web ufficiale e dei siti tematici dell'ente parco	indirizzi d'ordine generale (2.2.1)	strumento da adottare/ approvare	€ 6.895,05 su 610228	concluso	l'aggiornamento delle pagine web dei diversi siti dell'ente è effettuato in amministrazione diretta; la risorsa sul bilancio serve per i costi di hosting e mantenimento domini, nonché interventi straordinari

4 INDICATORI DI BILANCIO

4.1 Verifica a consuntivo

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

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

tab. 3 – risultati degli indicatori di bilancio di esercizio 2023

autonomia finanziaria							
	2019	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2023	risultato effettivo 2023
a) ricavi propri (€- ₤)	400.726,76	356.484,02	326.104,99	411.939,46	364.842,82	432.900,00	405.754,05
b) valore della produzione (€)	1.839.483,30	1.782.256,58	1.785.936,80	1.790.780,27	1.786.324,55	2.150.327,89	2.109.986,95
indicatore a*100/b (%)	21,78	20,00	18,26	23,00	20,42	20,13	19,23
						target	i ≥ 15,00
incidenza del personale su valore della produzione							
	2019	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2023	risultato effettivo 2023
a) costi del personale (€- ₤)	949.583,36	947.019,49	945.409,77	954.035,77	948.821,68	976.631,54	950.114,31
b) valore della produzione (€)	1.839.483,30	1.782.256,58	1.785.936,80	1.790.780,27	1.786.324,55	2.150.327,89	2.109.986,95
indicatore a*100/b (%)	51,62	53,14	52,94	44,01	49,63	45,42	45,03
						target	i ≤ 50,00
incidenza del personale su costi della produzione							
	2019	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2023	risultato effettivo 2023
a) costi del personale (€)	949.583,36	947.019,49	945.409,77	954.035,77	948.821,68	976.631,54	950.114,31
b) costi della produzione (€)	1.766.653,81	1.658.962,25	1.680.384,86	1.790.780,28	1.431.127,63	2.065.823,33	1.996.125,14
indicatore a*100/b (%)	53,75	57,09	56,26	53,27	66,30	47,28	47,60
						target	i ≤ 50,00
capacità produttiva – dimensionamento della struttura							
	2019	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2023	risultato effettivo 2023
a) costi del personale (€)	949.583,36	947.019,49	945.409,77	954.035,77	948.821,68	976.631,54	950.114,31
b) risorse gestite (€- ₤)	1.123.128,85	972.529,33	1.013.022,37	1.110.146,86	1.031.899,52	1.390.847,68	1.086.520,02
indicatore a/b	0,85	0,97	0,93	0,86	0,92	0,70	0,87
						target	i ≤ 1,10
(₤) "ricavi propri" ("ricavi per prestazioni dell'attività istituzionale" + "ricavi per prestazioni dell'attività commerciale" + "altri ricavi e (₤₤) "costi del personale" (riclassificati ai sensi della Circolare MEF n. 9/2006, tratti dalla dimostrazione del rispetto del vincolo di nc (₤₤₤) "risorse correnti gestite" (acquisto di beni + acquisto di servizi + godimento di beni di terzi + oneri diversi di gestione + interess							

Per le valutazioni sulla gestione dell'esercizio 2023, vengono di seguito presi in considerazione ulteriori indicatori (tab. 4), già introdotti dal 2016 per la misurazione e valutazione dell'efficienza gestionale, che si riferiscono alla platea dei servizi erogati.

tab. 4 – confronto di tipologia e livello dei servizi tra l'esercizio 2023 e i precedenti

centri visita a servizio esternalizzato (valori aggregati)							
	2019	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2023	risultato effettivo 2023
a) costi servizio informazione (€-*)	34.569,44	22.446,01	26.867,92	26.606,83	25.306,92	34.791,00	34.791,00
b) apertura al pubblico (h)	2.772	1877	2.255	2.223	2.118,33	2.750	10.379
indicatore a/b (€/h)	12,47	11,96	11,91	11,97	12,11	12,65	3,35
						target	i ≤ 14,00
centro visite di bosa di careggine							
	2019	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2023	risultato effettivo 2023
a) costi servizio informazione (€-*)	11500,00	9.610,56	11500,00	5.845,43	8.985,33	14.030,00	14.030,00
b) visitatori totali (n)	1006	263	438	960	554	1500	968
indicatore a/b (€/n)	11,43	36,54	26,26	6,09	16,23	9,35	14,49
						target	i ≤ 10,00
centro visite di equi terme							
	2019	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2023	risultato effettivo 2023
a) costi servizio informazione (€-*)	15.997,80	5.698,45	8.628,92	14.022,00	9.449,79	14.022,00	14.022,00
b) visitatori totali (n)	11260	5.194	930	10.264	6.715	8.000	9.293
indicatore a/b (€/n)	1,42	1,10	9,28	1,37	1,41	1,75	1,51
						target	i ≤ 2,80
centro visite di seravezza							
	2019	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2023	risultato effettivo 2023
a) costi servizio informazione (€-*)	5.850,00	5.850,00	6.739,00	6.739,00	6.442,67	6.739,00	6.739,00
b) visitatori totali (n)	1054	243	188	188	764,00	2.250	118
indicatore a/b (€/n)	5,55	24,07	40,11	3,58	8,43	3,00	57,11
						target	i ≤ 3,00
museo della pietra piegata							
	2019	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2023	risultato effettivo 2023
a) costi servizio (€-*)	3.100,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00
b) presenze totali (n)	20.701	18.422	19.299	24.149	18.607	20.000	22.515
indicatore a/b (€/n)	0,15	0,17	0,16	0,13	0,23	0,16	0,14
						target	i ≤ 0,30
soggiorni estivi ed esperienze di educazione ambientale							
	2019	2020	2021	2022	media triennio	risultato atteso 2023	risultato effettivo 2023
a) costi gravanti bilancio (€-**)	62.408,86	8.640,00	31.115,00	29.524,00	23.093,00	30.000,00	30.201,36
b) presenze giornaliere (n)	948	126	579	399	10.076,33	400	636
indicatore a/b (€/n)	65,83	68,57	53,74	73,99	2,29	75,00	47,49
						target	i ≤ 75,00
offerta didattica ed educativa							
	2019	2020	2021	2022	media biennio	risultato atteso 2023	risultato effettivo 2023
a) costi gravanti bilancio (€-**) (n)	35.940,00	(****)	(****)	31.300,00	33.620,00	25.000,00	24.598,00
b) classi coinvolte (n)	76	(****)	(****)	58	67	50	47
indicatore a/b (€/n)	472,89	(****)	(****)	539,66	(****)	500,00	523,36
						target	i ≤ 600,00
(*) i.v.a. esclusa; (**) i.v.a. inclusa; (***) in riallestimento (****) rinviata							

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

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

indicatori di bilancio:

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

indicatori di gestione:

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

A consuntivo dell'esercizio 2023, il quadro discendente dagli indicatori di bilancio (cfr. tab. 3) indica il completo raggiungimento dei target in tutta la batteria utilizzata per valutare la performance generale della gestione economico-finanziaria dell'Ente.

Anche nel caso degli indicatori legati all'efficienza gestionale (cfr. tab. 4), tutti i target sono raggiunti. Si osserva un deciso miglioramento della situazione rispetto al 2021, quando erano gli indicatori negativi a prevalere, per principale effetto delle restrizioni dovute all'andamento della pandemia da Covid-19.

In effetti, il 2023 ha confermato un ritorno alla normalità nell'erogazione dei servizi in presenza, che si è immediatamente riflesso sui risultati della gestione dei servizi verso il pubblico.

Castelnuovo di Garfagnana, 5 giugno 2024

**Il Direttore
Ing. Riccardo Gaddi**



Parco Regionale delle Alpi Apuane

Rendicontazione degli investimenti 2023

RENDICONTAZIONE DEGLI INVESTIMENTI 2023

Bilancio d'esercizio 2023

Le risorse per l'anno 2023 destinate al finanziamento degli investimenti dell'Ente Parco regionale delle Alpi Apuane, sono le seguenti:

Interventi programmati nell'esercizio 2023

1-2023) Restauro fabbricato adiacente al Centro Visitatori di Equi Terme "ApuanGeoLab", in comune di Fivizzano (MS) Comune di Fivizzano:

– € 628.460,00 *Finanziamento spese di investimento DOA Regione Toscana* (€ 105.000,00 - anno 2023, € 100.000,00 - 2024 e € 100.000,00 - anno 2025) - *Riserva investimenti* (€ 60.000,00 – anno 2023, € 58.460,00 - anno 2024 e € 60.000,00 - anno 2025) - *Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni* (€ 29.000,00 - anno 2023, € 58.000,00 - anno 2024 e € 58.000,00 anno 2025). *Categoria cespite: "Fabbricati" (2%)*

CUP: H34H22001120007	Determinazione affidamento	Importo assegnato	Importo liquidato
Restauro fabbricato adiacente al Centro Visitatori di Equi Terme "ApuanGeoLab" per i lavori al fabbricato da destinarsi a foresteria e sale espositive Progettazione e D.L. strutturale CIG: Z403C4A15D	Determinazione Dirigenziale n. 42 del 8 settembre 2023 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco	€ 8.444,80	€ 0,00 Fabbricati
Restauro fabbricato adiacente al Centro Visitatori di Equi Terme "ApuanGeoLab" per i lavori al fabbricato da destinarsi a foresteria e sale espositive Coordinamento in fase di progettazione ed esecuzione ai sensi del D. Lgs 81/08 CIG: Z6B3C869E4	Determinazione Dirigenziale n. 48 del 20 settembre 2023 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco	€ 3.675,00	€ 0,00 Fabbricati
<i>Categoria cespite</i>	<i>Fabbricati (2%)</i>	€ 12.119,80	€ 0,00

Per la realizzazione del progetto relativo all'annualità 2023, a seguito di indagine di mercato (procedura piattaforma Start - ID. indagine 018610/2023) e successiva procedura concorrenziale (procedura piattaforma Start - Id. 8025440/2023), con verbale in data 27 novembre 2023 si è proceduto ad individuare la ditta affidataria dei lavori. Con determinazione del responsabile U.O.C. Interventi nel Parco n. 42 dell'8 settembre 2023 è stato affidato l'incarico professionale per la verifica di progetto ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs 36/2023, comprensivo degli obblighi di deposito e di autorizzazione per le costruzioni in zone sismiche, nonché di denuncia dei lavori all'Ufficio del genio civile. La rendicontazione dell'intervento è stata inviata ai competenti uffici della regione Toscana in data 22 dicembre 2023. Le risorse per la realizzazione del primo lotto sono state accreditate con Decreto n. 16500 del 21 luglio 2023, con il quale si è provveduto all'erogazione dell'anticipazione per € 84.000,00 a fronte di un contributo complessivo di € 105.000,00.

Situazione al 31 maggio 2024. Con determinazione dirigenziale del Direttore n. 13 del 9 maggio 2024 sono stati aggiudicati definitivamente i lavori di ristrutturazione di antico edificio per la realizzazione di museo e foresteria del Parco nel Centro visite ApuangeoLab di Equi Terme, Comune di Fivizzano (MS), alla "Brand Srl" con sede in loc. Piano della Quercia – 54016 Licciana Nardi (MS) – P.IVA 01170010456, che ha offerto una somma di euro 117.862,87 pari ad un ribasso del 23,18% sull'importo a base di gara di euro 128.033,28, oltre a euro 19.507,70 per i costi della sicurezza, non soggetti a ribasso, oltre i.v.a. ai sensi di legge. Sono in corso gli atti per l'inizio dei lavori. Per il lotto 2023 l'intervento è finanziato per € 60.000,00 con la "Riserva vincolata per investimenti" che contiene le necessarie disponibilità, così come si evince dalla tabella n. 42 della Nota integrativa al bilancio d'esercizio. Si utilizzano anche € 29.000,00 delle disponibilità generate dal Fondo ammortamento 2023, diminuito dai ricavi da sterilizzazioni. La capienza è riportata nella tabella allegata alla presente rendicontazione.

2-2023) Lavori di prevenzione incendi presso località Pian della Fioba, comune di Massa – protocollo d'intesa comune di Massa – Parco delle Alpi Apuane Reg.UE n. 1305/2013 Programma di Sviluppo Rurale 2014-2020 – Sottomisura 8.3 – "Sostegno alla prevenzione dei danni arrecati alle foreste da incendi, calamità naturali ed eventi catastrofici" – annualità 2021. Decreto RT n. 22270 del 15/12/2021
 – € 342.454,16 Finanziato Regione Toscana (*approvazione graduatoria preliminare al finanziamento decreto dirigenziale Artea n. 49 del 30 maggio 2022*) *Publicato in BURT: parte III n.23 del 08/06/2022. (Già approvato nel Piano degli investimenti 2022 – 2024 per l'annualità 2023). Categoria cespite: Terreni (non ammortizzabile)*

CUP: H61G21000000006	Determinazione affidamento	Importo assegnato	Importo liquidato
Interventi selvicolturali finalizzati alla prevenzione da rischio di incendio, in località Pian della Fioba, comune di Massa PSR 2014-2020 Misura 8.3 Affidamento progettazione CIG: A00916F4D0	Determinazione Dirigenziale n. 80 del 17 luglio 2023 del Direttore del Parco	€ 32.927,80	€ 14.227,86 Terreni

Interventi selvicolturali finalizzati alla prevenzione da rischio di incendio, in località Pian della Fioba, comune di Massa PSR 2014-2020 Misura 8.3 Lavori CIG: A00916F4D0	Determinazione Dirigenziale n. 134 del 15 dicembre 2023 del Direttore del Parco	€ 248.548,77	€ 0,00 Terreni
<i>Categoria cespite</i>	<i>Terreni (non amm.)</i>	€ 281.476,57	€ 14.227,86

Con determinazione dirigenziale del Direttore n. 134 del 15 dicembre 2023 (CIG: A00916F4D0) sono stati affidati i lavori per una spesa complessiva impegnata di euro 248,548,77.

Situazione al 31 maggio 2024. In data 8 febbraio 2024 sono stati consegnati i lavori. Con determinazione dirigenziale del responsabile U.O.C. Interventi nel Parco n. 24 del 16 aprile 2024 è stata approvata l'anticipazione del 20% dell'importo contrattuale per un ammontare pari a euro 49.709,75 oltre IVA. L'anticipazione è stata erogata con mandato n. 259 del 29 aprile 2024. I lavori sono in corso e si concluderanno entro il corrente esercizio.

3-2023) Interventi ecomuseali in Alta Versilia per il recupero della memoria storica, conservazione della cultura materiale e fruizione turistica sostenibile di siti estrattivi pre-industriali e relativi insediamenti umani collegati all'utilizzo delle risorse naturali e al mondo rurale. "Il richiamo dell'Alta Versilia" – Capofila Associazione comunità interattive. Regione Toscana. PSR 2014 – 2022 – Bando n. 8 "Progetti di rigenerazione delle comunità" – Contributo complessivo € 250.000,00. Acronimo intervento RICHIAMO AV.

- € 40.000,00 Finanziato GAL Montagnappennino (approvazione graduatoria deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 113 del 27 settembre 2022). Categoria cespite: "Fabbricati" (2%)

Stato dell'opera: Non realizzato. Con determinazione n. 5 del 31 gennaio 2024 è stato approvato il progetto di fattibilità tecnico-economico relativo agli "Interventi di manutenzione e rifunzionalizzazione a spazio fruitivi documentale di edificio rurale. Rifacimento della copertura ed interventi di manutenzione straordinaria in località Casino di Corvaia (Comune di Seravezza)". L'intervento è in fase di approvazione del progetto definitivo. Si prevede di concludere i lavori entro il 2024. A seguito di deliberazione del Consiglio direttivo n. 29 del 7 dicembre 2023 è stato approvato lo schema di Accordo di Comunità sul progetto "Insieme, Salute e Ben_Essere nei nostri borghi", Regolamento (UE) n. 1305/2013, P.S.R. 2014-2020 della regione Toscana, bando di azione specifica "Progetti di rigenerazione delle Comunità (PdC)". Con deliberazione del Consiglio direttivo n. 6 del 29 febbraio 2024, si è provveduto ad approvare l'assunzione del ruolo di capofila da parte dell'Ente Parco per il PdC.

Situazione al 31 maggio 2024. Si prevede la firma dell'accordo di comunità e la successiva assegnazione del contributo da parte di ARTEA nel mese di luglio 2024. Nello stesso mese si prevede la presentazione della richiesta di anticipo del 50% dell'intero importo del contributo assegnato di euro € 248.366,43 (duecentoquarantottomilatrecentosessantasei/43 euro).

4-2023) Adeguamento hardware e software gestionale

– € 6.000,00 Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Categoria cespite: “Software” (20%) “Hardware” (25%)

CUP: H69I23000450005	Determinazione affidamento	Importo assegnato	Importo liquidato
Fornitura di Personal Computer e memorie RAM per gli uffici del Parco Regionale delle Alpi Apuane CIG: ZD23C7FA6D	Determinazione Dirigenziale n. 45 del 19 settembre 2023 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco	€ 4.911,94	€ 4.911,94 Hardware
Fornitura di monitor per Personal Computer in dotazione agli uffici del Parco Regionale delle Alpi Apuane CIG: Z603C83EBA	Determinazione Dirigenziale n. 46 del 20 settembre 2023 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco	€ 533,75	€ 533,75 Hardware
<i>Categoria cespite</i>	<i>Software (20%)</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>Hardware (25%)</i>	€ 5.445,69	€ 5.445,69

Intervento concluso.

5-2023) Completamento degli allestimenti e degli arredi nel centro nel Centro Agricolo naturalistico di Bosa di Careggine.

- € 8.000,00 Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Categoria cespite: “Mobili e arredi” (10%)

La rendicontazione di questo intervento è resa unitamente a quella dell'intervento 2-2022.

Interventi programmati nei piani degli esercizi precedenti

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

CUP: H68C22000470005	Determinazione affidamento	Importo assegnato	Importo liquidato
Completamento dell'impianto di condizionamento aria (riscaldamento e raffrescamento) del nuovo fabbricato nel centro agricolo di Bosa in comune di Careggine CIG: ZA73D11432	Determinazione Dirigenziale n. 57 del 2 novembre 2023 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco	€ 6.917,40	€ 6.917,40 Impianti
<i>Categoria cespite</i>	<i>Impianti (5%)</i>	€ 6.917,40	€ 6.917,40

Intervento concluso

2-2022) Acquisto arredi e attrezzature per locali vari nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)
 – € 15.000,00 (variazione temporale e variazione di importo. Con intervento 5-2023 di € 8.000,00 si passa da € 15.000,00, già autorizzati nel bilancio preventivo 2022 ad € 23.000,00) Fondi propri Ente Parco – Autofinanziato utilizzando il fondo ammortamento diminuito delle sterilizzazioni. Categoria cespite: Mobili e arredi (10%)
 Attrezzature (20%)

CUP: H65J22000050005	Determinazione affidamento	Importo assegnato	Importo liquidato
Fornitura di tavoli e panche da esterno per il centro agricolo naturalistico GeoPark Farm di Bosa di Careggine CIG: Z3A3B3E9F6	Determinazione Dirigenziale n. 13 del 22 maggio 2023 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco	€ 1.201,70	€ 1.201,70 Mobili e arredi
Fornitura di reti, materassi e cuscini per la foresteria del centro	Determinazione Dirigenziale n. 14 del 22 maggio 2023 del	€ 565,00	€ 565,00 Mobili e arredi

agricolo naturalistico GeoPark Farm di Bosa di Careggine CIG: Z213B3EA16	Responsabile U.O.C. Interventi del Parco		
Laboratori per la trasformazione dei prodotti agricoli (produzione di miele) nella (Geo) Park Farm di Bosa di Careggine. Acquisto attrezzature CIG: Z893B73BC0	Determinazione Dirigenziale n. 21 del 6 giugno 2023 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco	€ 668,13	€ 668,13 Attrezzature
Fornitura di arredi per la foresteria del centro agricolo naturalistico GeoPark Farm di Bosa di Careggine CIG: ZF53B83C54	Determinazione Dirigenziale n. 23 del 13 giugno 2023 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco	€ 1.526,90	€ 269,00 € 1.017,90 € 240,00 <hr/> € 1.526,90 Mobili e arredi
Fornitura di arredi per il laboratorio per la trasformazione dell'uva nel centro agricolo naturalistico GeoPark Farm di Bosa di Careggine CIG: Z0D3BD9B2A	Determinazione Dirigenziale n. 29 del 11 luglio 2023 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco	€ 4.270,00	€ 4.270,00 Mobili e arredi
Fornitura di arredi in acciaio inox per i laboratori per la trasformazione dei prodotti agricoli nel centro agricolo naturalistico GeoPark Farm di Bosa di Careggine CIG: ZAC3BFD96F	Determinazione Dirigenziale n. 32 del 24 luglio 2023 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco	€ 3.733,20	€ 3.733,20 Mobili e arredi
Fornitura di attrezzature per la pulizia e sanificazione dei laboratori per la trasformazione dei prodotti agricoli nel centro agricolo naturalistico GeoPark Farm di Bosa di Careggine CIG: ZE63BFD961	Determinazione Dirigenziale n. 33 del 24 luglio 2023 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco	€ 2.202,10	€ 2.202,10 Attrezzature
Lavori di riparazione dell'impianto fotovoltaico manutenzione ed	Determinazione Dirigenziale n. 39 del 29 agosto 2023 del	€ 2.482,09	Lavoro eseguito Da liquidare

integrazione dell'impianto di videosorveglianza degli immobili ubicati a Bosa di Careggine CIG: ZD13C4918A	Responsabile U.O.C. Interventi del Parco		Attrezzature
Fornitura di attrezzature per il laboratorio (cantina) della trasformazione dei prodotti agricoli nel centro agricolo naturalistico GeoPark Farm di Bosa di Careggine CIG: ZF43D03CA8	Determinazione Dirigenziale n. 56 del 26 ottobre 2023 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco	€ 1.897,50	€ 1.897,50 Attrezzature
	Totale anno 2023 di cui	€ 18.546,62	€ 16.064,53
<i>Categoria cespite</i>	<i>Mobili e arredi (10%)</i>	€ 11.296,80	€ 11.296,80
	<i>Attrezzature (20%)</i>	€ 7.249,82	4.767,73

Situazione al 31 maggio 2024. Con determinazioni dirigenziali del responsabile U.O.C. Interventi nel Parco n. 25 del 16 aprile 2024 e n. 27 del 22 aprile 2024 sono stati effettuati ulteriori acquisti di attrezzature per un totale di euro 3.413,88 comprensivi di IVA.

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

CUP: H39I23000530005	Determinazione affidamento	Importo assegnato	Importo liquidato
Fornitura di tavolo interattivo multitouch 65" con mni Pc per la sala espositiva del Centro Visite ApunaGeoLab di Equi Terme CIG: Z9C3B5F76F	Determinazione Dirigenziale n. 20 del 1 giugno 2023 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco	€ 4.318,80	€ 4.318,80 Mobili e arredi
Fornitura di tavolo interattivo multitouch 65" con mni Pc per la sala espositiva del Centro Visite ApunaGeoLab di Equi Terme – spese di trasporto CIG: ZB43B83C75	Determinazione Dirigenziale n. 24 del 15 giugno 2023 del Responsabile U.O.C. Interventi del Parco	€ 122,00	€ 122,00 Mobili e arredi
<i>Categoria cespite</i>	<i>Mobili e arredi (10%)</i>	€ 4.440,80	€ 4.440,80
	<i>Attrezzature (20%)</i>	€ 0,00	€ 0,00

Situazione al 31 maggio 2024. Con determinazione dirigenziale del responsabile U.O.C. Interventi nel Parco n. 15 del 13 marzo 2024 sono stati effettuati ulteriori acquisti di arredi per un totale di euro 4.143,61 comprensivi di IVA.

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

– € 65.000,00 *Fondi Regione Toscana – BANDO PIT GAL Montagnappennino del 21 febbraio 2018 “Careggine montagna viva” – Riqualficazione degli assetti e delle sistemazioni agrarie tradizionali e degli elementi architettonici del paesaggio rurale*

L'intervento era stato rendicontato negli esercizi precedenti per € 33.133,13. L'intervento è concluso. Con determinazione dirigenziale del Direttore n. 25 del 24 marzo 2021 (CIG: 84515908B2 CUP: H69D19000140006) sono stati affidati i lavori di *Riqualficazione degli assetti e delle sistemazioni agrarie tradizionali e degli elementi architettonici tipici del paesaggio rurale nel Centro agricolo naturalistico di Bosa, comune di Careggine* per una spesa complessiva di euro 54.706,32.

Con determinazione dirigenziale U.O.C. Interventi nel Parco n. 1 del 20 gennaio 2022 sono stati liquidati i contributi ANAC per la gara per un importo di euro 30,00;

Con determinazione dirigenziale U.O.C. Interventi nel Parco n. 17 del 21 giugno 2022 è stato approvato il Certificato di Regolare Esecuzione dei lavori per un totale complessivo di euro 54.706,32;

Sono stati affidati, con determinazione dirigenziale del Direttore del Parco n. 49 del 20 giugno 2022 ulteriori lavori di completamento per un importo di euro 10.263,68.

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

– € 139.568,00 *Fondi Regione Toscana – Decreto Dirigenziale Regione Toscana n. 16151 del 02 novembre 2017 (Responsabile FABBRI FAUSTA) Oggetto: Reg. (UE) 1305/2013 Programma di sviluppo rurale della Regione toscana 2014/2020. Assegnazione di un contributo a valere sulla Sottomisura 7.1. “Sostegno per la stesura e l'aggiornamento di piani di sviluppo dei comuni e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei servizi comunali di base, nonché di piani di tutela e di gestione dei siti N2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico”, a favore del Parco Regionale delle Alpi apuane di cui alla domanda di istanza su Artea n. 2016RSRINVD0000094001820466030010B/7000 (CUP ARTEA 747116). Importo aggiudicazione, comprensivo di IVA ed oneri è di € 92.720,00.*

Negli esercizi precedenti l'intervento era stato rendicontato per € 36.356,06. L'intervento è concluso ed è stato rendicontato completamente ad ARTEA. L'ente pagatore ha provveduto, nel corso del 2024 ad erogare € 92.720,00.

Il riepilogo degli investimenti realizzati nel 2023 è riportato nella tabella della pagina seguente.

RENDICONTAZIONE INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO 2023

N.	DESCRIZIONE INTERVENTO		COSTI PROGRAMMA	% REALIZZATA	IMPORTO REALIZZATO	NOTE
		CLASSIFICAZIONE	2023			
1-2023	Restauro fabbricato adiacente al Centro Visitatori di Equi Terme "ApuanGeoLab", in comune di Fivizzano (MS) Comune di Fivizzano	Immobilizzazioni materiali - Fabbricati - (Coefficiente di ammortamento 2% - Impianti 5%)	€ 194.000,00	6,24%	€ 12.119,80	Aggiudicazione alla BRAND srl di Piano della Quercia - Licciana Nardi - Euro 143.792,20
2-2023	Lavori di prevenzione incendi presso località Pian della Fioba, comune di Massa – protocollo d'intesa comune di Massa – Parco delle Alpi Apuane Reg.UE n. 1305/2013 Programma di Sviluppo Rurale 2014-2020 – Sottomisura 8.3 – "Sostegno alla prevenzione dei danni arrecati alle foreste da incendi, calamità naturali ed eventi catastrofici" – annualità 2021. Decreto RT n. 22270 del 15/12/2021	Terreni (0%)	€ 342.454,16	4,15%	€ 14.227,86	Determinazione dirigenziale n. 134 del 15 dicembre 2023. Affidamento intervento per € 248.548,77
3 - 2023	Interventi ecomuseali in Alta Versilia per il recupero della memoria storica, conservazione della cultura materiale e fruizione turistica sostenibile di siti estrattivi pre-industriali e relativi insediamenti umani collegati all'utilizzo delle risorse naturali e al mondo rurale. "Il richiamo dell'Alta Versilia" – Capofila Associazione comunità interattive. Regione Toscana. PSR 2014 – 2022 – Bando n. 8 "Progetti di rigenerazione delle comunità" – Contributo complessivo € 250.000,00. Acronimo intervento RICHIAMO AV	Fabbricati (2%)	€ 40.000,00	0,00%	€ 0,00	Determinazione n. 5 del 31 gennaio 2024 è stato approvato il progetto di fattibilità tecnico-economico
4 - 2023	Adeguamento hardware e software gestionale	Immobilizzazioni immateriali - Software (20%). Immobilizzazioni materiali - Hardware (25%)	€ 6.000,00	100,00%	€ 5.445,69	Intervento concluso
5 - 2023	Completamento degli allestimenti e degli arredi nel centro nel Centro Agricolo naturalistico di Bosa di Careggine	Immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi (10%)	€ 8.000,00	100,00%	€ 8.000,00	Intervento rendicontato con intervento 2-2022

RENDICONTAZIONE INVESTIMENTI PROGRAMMATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI

N.	DESCRIZIONE INTERVENTO		COSTI DEL PROGRAMMA	% REALIZZATA	IMPORTO REALIZZATO	NOTE
		CLASSIFICAZIONE				
1-2022	Completamento dell'impianto di condizionamento aria (riscaldamento e raffrescamento) del nuovo fabbricato ai fini didattico conservazionistici e agro-silvo-produttivi, nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	Immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi (10%) e Attrezzature (20%)	€ 7.000,00	100,00%	€ 6.917,40	Intervento concluso
2-2022	Acquisto arredi e attrezzature per locali vari nel Centro agricolo naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	Immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi (10%) e Attrezzature (20%)	€ 15.000,00	80,64%	€ 8.064,53	Rendiconto unito all'intervento n. 5-2023. la percentuale di realizzazione è quella complessiva con l'intervento n. 5/2003. Con determinazione n. 39 del 29 agosto 2023 si è provveduto per € 2.482,09 che sono stati pagati nel 2024. Inoltre, con determinazione n. 25 del 16 aprile 2024 e n. 27 del 22 aprile 2024 effettuati ulteriori acquisti per € 3.143,88
3-2022	Acquisto arredi per sale espositive dell'antico fabbricato del centro visite ApuanGeoLab di Equi Terme nel Comune di Fivizzano (Massa Carrara)	Immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi (10%)	€ 15.000,00	59,21%	€ 8.881,60	Con determinazione n. 15 del 13 marzo 2024 sono stati effettuati ulteriori acquisti.
1-2020	Riqualificazione degli assetti e delle sistemazioni agrarie tradizionali e degli elementi architettonici tipici del paesaggio rurale nel Centro agricolo-naturalistico di Bosa in Comune di Careggine (Lucca)	Immobilizzazioni materiali - Fabbricati - (Coefficiente di ammortamento 2%)	€ 65.000,00	100,00%	€ 65.000,00	Importo rendicontato in esercizi precedenti € 33.133,13. Intervento concluso e contributo ricevuto
4-2020	Affidamento dei servizi connessi alla redazione di 11 piani di gestione relativi ai siti della rete Natura 2000 presenti nelle Alpi Apuane	Altre immobilizzazioni immateriali - (Coefficiente di ammortamento 20%)	€ 139.568,00	100,00%	€ 92.720,00	Importo rendicontato in esercizi precedenti € 36.356,06. Intervento concluso e contributo ricevuto nell'esercizio 2024
			€ 832.022,16		€ 221.376,88	

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

(Principi Contabili Enti strumentali della Regione Toscana)

Bilancio d'esercizio 2023

CONTO / Sottoconto	DESCRIZIONE	Bilancio d'esercizio 2023
-----------------------	-------------	---------------------------

B.10	AMMORTAMENTI	€ 89.579,87
B.10.a	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 3.379,20
B.10.b	Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 86.200,67

a detrarre

A.5.d	Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	€ 30.494,87
-------	--	-------------

QUOTA RIMANENTE PER GLI INVESTIMENTI DA REALIZZARE

€ 59.085,00

riepilogo investimenti da realizzare con l'utilizzo di quote relative agli ammortamenti, al netto dei ricavi per sterilizzo investimenti in base al piano degli investimenti presentato (allegato C Bilancio Preventivo Economico 2023 - 2025)

piano investimenti	tipo di intervento	quota da ammortamenti 2023
1-2023	Restauro fabbricato adiacente al Centro Visitatori di Equi Terme "ApuanGeoLab", in comune di Fivizzano (MS) Comune di Fivizzano	€ 29.000,00
4 - 2023	Adeguamento hardware e software gestionale	€ 5.445,69
5 - 2023	Completamento degli allestimenti e degli arredi nel centro nel Centro Agricolo naturalistico di Bosa di Careggine	€ 8.000,00

totale quote relative agli ammortamenti

€ 42.445,69

QUOTA DISPONIBILE

€ 16.639,31

Allegato "F" - Deliberazione del Consiglio direttivo n. 19 del 23 luglio 2024

Ente Codice 009187345
 Ente Descrizione ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE
 Categoria Enti parco
 Sotto Categoria SVILUPPO SOSTENIB. E TUTELA TERRIT.
 Periodo ANNUALE 2023
 Prospetto INCASSI
 Tipo Report Semplice
 Data ultimo aggiornamento 13-giu-2024
 Data stampa 14-giu-2024
 Importi in EURO

009187345 - ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI		2.238.816,94	2.238.816,94
1221	Trasferimenti correnti dalla Regione o Provincia autonoma a destinazione specifica	200.270,20	200.270,20
1222	Trasferimenti correnti dalla Regione o Provincia autonoma senza vincolo di destinazione	1.433.333,34	1.433.333,34
1231	Trasferimenti correnti da Comuni	164.319,90	164.319,90
1243	Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	39.715,14	39.715,14
1271	Trasferimenti correnti da Imprese pubbliche	15.000,00	15.000,00
1272	Trasferimenti correnti da Imprese private	337,68	337,68
1274	Trasferimenti correnti da Famiglie	6.745,00	6.745,00
1301	Ricavi dalla vendita di materiale divulgativo e promozionale	2.544,98	2.544,98
1318	Proventi derivanti da altre cessioni di beni	754,90	754,90
1325	Altri interessi attivi	0,01	0,01
1327	Proventi derivanti dall'utilizzo di attrezzature e strutture dell'Ente	9.580,82	9.580,82
1328	Proventi derivanti da autorizzazioni, permessi e concessioni	287.239,19	287.239,19
1342	Recuperi e rimborsi diversi	2.594,37	2.594,37
1354	Altre entrate non classificabili in altre voci	76.381,41	76.381,41
TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		148.969,99	148.969,99
2221	Trasferimenti di capitale da Regione o Provincia autonoma a destinazione specifica	148.969,99	148.969,99
TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO		354.520,24	354.520,24
3101	Ritenute erariali	169.561,26	169.561,26
3102	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	79.292,77	79.292,77
3103	Altre ritenute al personale per conto di terzi	10.324,20	10.324,20
3104	Rimborso di anticipazione fondo economale	5.000,00	5.000,00
3105	Prelievi da conti bancari di deposito	9.408,00	9.408,00
3107	Crediti v/Erario per IVA	79.680,68	79.680,68
3199	Altre partite di giro	1.253,33	1.253,33
INCASSI DA REGOLARIZZARE		0,00	0,00
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		2.742.307,17	2.742.307,17

009187345 - ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI		1.975.499,63	1.975.499,63
1101	Compensi, indennita' e rimborsi agli organi di amministrazione dell'Ente	20.253,99	20.253,99
1102	Compensi, indennita' e rimborsi ai componenti del collegio sindacale (o revisori)	4.606,41	4.606,41
1199	Compensi, indennita' e rimborsi agli altri organi dell'Ente	1.800,00	1.800,00
1201	Competenze fisse al personale a tempo indeterminato	558.713,63	558.713,63
1202	Competenze e indennita' accessorie per il personale a tempo indeterminato	79.205,42	79.205,42

1203	Competenze fisse per il personale a tempo determinato	48.992,19	48.992,19
1204	Competenze accessorie al personale a tempo determinato	46.215,84	46.215,84
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	211.105,74	211.105,74
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	39.771,30	39.771,30
1209	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	1.266,18	1.266,18
1211	Altri contributi	409,10	409,10
1212	Formazione del personale	2.715,00	2.715,00
1213	Buoni pasto	6.891,00	6.891,00
1215	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	4.794,03	4.794,03
1218	Anzianità di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	45.362,58	45.362,58
1302	Equipaggiamento e vestiario	1.136,66	1.136,66
1303	Combustibili, carburanti e lubrificanti	11.606,20	11.606,20
1304	Pubblicazioni, giornali e riviste	766,55	766,55
1307	Materiali e strumenti per manutenzione	5.836,89	5.836,89
1308	Materiale divulgativo, gadget e prodotti tipici locali	37.802,64	37.802,64
1399	Altri materiali di consumo	27.409,48	27.409,48
1405	Organizzazione manifestazioni e convegni	9.434,62	9.434,62
1407	Spese per pubblicazioni dell'Ente	10.585,80	10.585,80
1408	Spese postali	214,85	214,85
1409	Assicurazioni	16.786,24	16.786,24
1410	Spese di rappresentanza	7.457,84	7.457,84
1411	Assistenza informatica e manutenzione software	62,34	62,34
1412	Spese per liti, arbitrati, risarcimenti e accessori (esclusa l'obbligazione principale)	62,84	62,84
1414	Utenze telefoniche	11.154,41	11.154,41
1415	Energia elettrica, gas, riscaldamento e acqua	25.515,87	25.515,87
1417	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	51.159,31	51.159,31
1418	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	8.180,50	8.180,50
1419	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	17.831,13	17.831,13
1420	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	68.880,33	68.880,33
1421	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	13.519,06	13.519,06
1424	Altri noleggi e spese accessorie	3.566,34	3.566,34
1499	Altre spese per servizi	239.387,77	239.387,77
2214	Trasferimenti correnti ad altri Enti di ricerca statali	1.000,00	1.000,00
2219	Trasferimenti correnti a Università	5.000,00	5.000,00
2220	Trasferimenti correnti a Enti Parco	15.000,00	15.000,00
2222	Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni locali	4.980,00	4.980,00
2292	Trasferimenti correnti ad altri soggetti esteri	2.587,00	2.587,00
2294	Trasferimenti correnti a Imprese private	6.560,00	6.560,00
2295	Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private	108.852,57	108.852,57
2305	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	19.044,44	19.044,44
2393	Commissioni bancarie e intermediazioni	128,09	128,09
2401	IRAP	66.181,02	66.181,02
2403	I.V.A.	79.703,79	79.703,79
2406	Altre imposte, tasse e tributi	25.797,64	25.797,64
2501	Restituzioni e rimborsi vari	205,00	205,00

TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE
107.826,65
107.826,65

5102	Opere per la sistemazione del suolo	14.227,86	14.227,86
5106	Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale	11.905,94	11.905,94
5201	Beni mobili, macchine e attrezzature	23.176,53	23.176,53
5202	Hardware	9.764,49	9.764,49
6104	Rimborso prestiti ad altri - in euro	48.751,83	48.751,83

TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO
230.184,98
230.184,98

7101	Ritenute erariali	150.122,35	150.122,35
7102	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	44.171,32	44.171,32
7103	Altre ritenute al personale per conto di terzi	10.467,57	10.467,57
7105	Anticipazione di fondi economici	5.000,00	5.000,00
7199	Altre partite di giro	20.423,74	20.423,74

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE
0,00
0,00

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

TOTALE PAGAMENTI
2.313.511,26
2.313.511,26

PARCO ALPI APUANE

**CONTO DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO
ESERCIZIO 2023**

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO			
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO				
1	Gennaio	Nr. 35 del 13-01-23	3.000,00	Gennaio						
	ANTICIPAZIONE FONDO ECONOMALE - LIQUIDAZIONE 30 DEL 13 GENNAIO 2023									
	Totale mese Gennaio			3.000,00				Totale mese Gennaio	0,00	
2	Febbraio			Febbraio						
				INVIO MATERIALE E RACCOMANDATE				Nr. 1 del 01-02-23	22,50	
	3							INVIO N.2 ATTI GIUDIZIARI	Nr. 2 del 15-02-23	21,10
	4							INVIO RACCOMANDATA AR E 2 POSTE PRIORITARIE	Nr. 3 del 28-02-23	10,45
	Totale mese Febbraio			0,00				Totale mese Febbraio	54,05	
5	Marzo			Marzo						
				RIMBORSO SPESE PER ACCERTAMENTI IMU (SPESA EFFETTUATA IN NOME E PER CONTO DELL'ENTE) PRESSO PATRONATO CIA INAC SERVIZI S.R.L. DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA (LU)				Nr. 4 del 06-03-23	30,00	
	6							INVIO RACCOMANDATA AR	Nr. 5 del 14-03-23	8,15
	7							RIMBORSO SPESE ACQUISTO BASTONCINI DA TREKKING PER ESIGENZE D'UFFICIO (USCITE SUL TERRITORIO)	Nr. 6 del 21-03-23	29,99
8			ACQUISTO N.2 VIACARD PER ESIGENZE D'UFFICIO GUARDIAPARCO	Nr. 7 del 23-03-23	150,00					

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	
9				TIMBRI DATARI E TIMBRO NOTIFICAZIONE CON TAMPONE PER U.O. VIGILANZA E GESTIONE DELLA FAUNA	Nr. 8 del 29-03-23	46,48	
10				RIMBORSO SPESE EFFETTUATE IN NOME E PER CONTO DELL'ENTE (BORSA PORTADOCUMENTI PER U.O. GUARDIAPARCO)	Nr. 9 del 30-03-23	14,99	
Totale mese Marzo			0,00	Totale mese Marzo		279,61	
11	Aprile			Aprile			
				RIMBORSO SPESA ACQUISTO VOLUME "IL NUOVO CCNL FUNZIONI LOCALI" IN NOME E PER CONTO DELL'ENTE	Nr. 10 del 18-04-23	45,60	
12				INVIO PACCO E RACCOMANDATA AR	Nr. 11 del 18-04-23	24,55	
13				INVIO RACCOMANDATA A.R. MANDATO AVVOCATURA REGIONALE	Nr. 12 del 20-04-23	6,55	
Totale mese Aprile			0,00	Totale mese Aprile		76,70	
14	Maggio			Maggio			
				RINNOVO FIRMA DIGITALE VIVIANI FABIO	Nr. 13 del 18-05-23	36,60	
Totale mese Maggio			0,00	Totale mese Maggio		36,60	
15	Luglio			Luglio			
				RIMBORSO SPESE EFFETTUATE PER CONTO DELL'ENTE PER CALCOLO IMU ACCONTO GIUGNO 2023	Nr. 14 del 07-07-23	50,00	

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	
16				INVIO MATERIALE PROMOZIONALE A REGIONE TOSCANA E MATERIALE VENDUTO	Nr. 15 del 07-07-23	22,30	
17				ACQUISTO E STAMPA ETICHETTE GRAFICHE PER UFFICI	Nr. 16 del 07-07-23	15,00	
18				PRANZO RIUNIONE COLLEGIO DEL 11 LUGLIO 2023	Nr. 17 del 20-07-23	60,00	
19				INVIO MATERIALE VENDUTO E RACCOMANDATE	Nr. 18 del 25-07-23	19,60	
Totale mese Luglio			0,00	Totale mese Luglio		166,90	
	Agosto			Agosto			
20	SECONDO ANTICIPO ECONOMALE - LIQUIDAZIONE 328 DEL 25 AGOSTO 2023	Nr. 554 del 25-08-23	2.000,00	ACQUISTO N.300 PILE STLE OPTIMA PER FOTOTRAPPOLE	Nr. 19 del 29-08-23	235,00	
21				INVIO N.2 PLICHI ORDINI MATERIALE FATTURE N.6/2023 E N.7/2023	Nr. 20 del 29-08-23	10,90	
22				RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELL'ENTE MANIFESTAZIONE "ANDA' PER ERBI BONI"	Nr. 21 del 29-08-23	136,09	DETERMINAZIO Nr. 55 del 18-05-23
23				RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELL'ENTE EVENTO "CUCINA APUANA E TOSCANA NEL MEDIOEVO" (CENA VALUTATORI)391,52	Nr. 22 del 29-08-23	391,52	DETERMINAZIO Nr. 67 del 21-06-23

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	
24				RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELL'ENTE EVENTO "CONVEGNO MARIA ANSALDI"	Nr. 23 del 29-08-23	202,47	DETERMINAZIO Nr. 77 del 11-07-23
25				RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELL'ENTE EVENTO "WINE ART"	Nr. 24 del 29-08-23	582,76	DETERMINAZIO Nr. 77 del 11-07-23
26				RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELL'ENTE EVENTO "WINE ART"	Nr. 25 del 29-08-23	121,39	DETERMINAZIO Nr. 85 del 31-07-23
27				RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELL'ENTE EVENTO "APUANE IN FESTA"	Nr. 26 del 29-08-23	299,33	DETERMINAZIO Nr. 94 del 16-08-23
28				RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELL'ENTE EVENTO "APUANE IN FESTA"	Nr. 27 del 29-08-23	312,20	DETERMINAZIO Nr. 85 del 31-07-23
29				RIMBORSO SPESA ACQUISTO MATERIALE ACCESSORIO PER GUARDIAPARCO	Nr. 28 del 29-08-23	60,99	
30				RIMBORSO ACQUISTO MATERIALE ACCESSORIO GUARDIAPARCO	Nr. 29 del 29-08-23	60,99	
Totale mese Agosto			2.000,00	Totale mese Agosto		2.413,64	
31	Settembre			Settembre RIMBORSO ACQUISTI PER CONTO DELL'ENTE PER RIVALIDAZIONE UNESCO GLOBAL GEOPARK - ACQUISTO BENI	Nr. 30 del 06-09-23	129,92	DETERMINAZIO Nr. 15 del 06-06-23

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	
32				RIMBORSO ACQUISTI PER CONTO DELL'ENTEI PER RIVALIDAZIONE UNESCO GLOBAL GEOPARK - SERVIZI	Nr. 31 del 06-09-23	79,00	DETERMINAZIO Nr. 15 del 06-06-23
33				INVIO ATTI GIUDIZIARI E POSTA ORDINARIA	Nr. 32 del 14-09-23	24,15	
34				MATERIALE VARIO DI CANCELLERIA (BOBINE CALCOLATRICE E PUNTI SPILLATRICE)	Nr. 33 del 14-09-23	22,50	
35				ANTICIPO SPESE PER ACQUISTO MATERIALE PER ELETTRORECENZIONI (BATTERIE - FILI - MATERIALE VARIO)	Nr. 34 del 25-09-23	300,00	DETERMINAZIO Nr. 6 del 23-02-23
36				RICARICHE TELEFONICHE CELLULARI GUARDIAPARCO PER SCADENZA SIM	Nr. 35 del 25-09-23	62,00	
37				LAVAGGIO AUTOMEZZI DELL'ENTE	Nr. 36 del 25-09-23	24,00	
Totale mese Settembre			0,00	Totale mese Settembre		641,57	
38	Ottobre			Ottobre RIMBORSO SPESE ACQUISTO MATERIALE GUARDIAPARCO	Nr. 37 del 03-10-23	20,89	
39				N.10 SCHEDE MICROSD CON ADATTATORE PER FOTOTRAPPOLE	Nr. 38 del 17-10-23	89,00	

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	
40				INVIO PACCO MATERIALE VENDUTO SHOP ON LINE	Nr. 39 del 19-10-23	5,15	
41				RIMBORSO SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA AMBIENTALE VOLONTARIA	Nr. 40 del 19-10-23	44,52	DETERMINAZIO Nr. 22 del 26-06-23
42				RIMBORSO SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA AMBIENTALE VOLONTARIA	Nr. 41 del 19-10-23	22,26	DETERMINAZIO Nr. 22 del 26-06-23
43				RIMBORSO SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA AMBIENTALE VOLONTARIA	Nr. 42 del 19-10-23	34,26	DETERMINAZIO Nr. 22 del 26-06-23
Totale mese Ottobre			0,00	Totale mese Ottobre		216,08	
	Novembre			Novembre			
44				RIMBORSO SPESE ACQUISTO DI MATERIALE VARIO (COME A ALLEGATO) PER INTERVENTI SUL TERRITORIO PER SERVIZIO DI VIGILANZA	Nr. 43 del 09-11-23	122,00	
45				INVIO N.4 RACCOMANDATE AVVOCATURA REGIONALE DELLA TOSCANA	Nr. 44 del 20-11-23	27,20	
46				ANTICIPO PER SPESE VARIE GIORNATA INTERNAZIONALE DELLA RIDUZIONE DEL RISCHIO DA DISASTRO NATURALE	Nr. 45 del 23-11-23	115,00	DETERMINAZIO Nr. 31 del 03-10-23
Totale mese Novembre			0,00	Totale mese Novembre		264,20	

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	
	Dicembre			Dicembre			
47	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 849 del 14-12-23	250,00	ANTICIPO PER IMMAGINI DIGITALIZZATE ARCHIVIO DI STATO	Nr. 46 del 04-12-23	81,40	
48	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 850 del 14-12-23	500,00	INVIO PLICO LIBRI	Nr. 47 del 04-12-23	1,35	
49	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 851 del 14-12-23	15,93	ACQUISTO VOLUME "IL CODICE DI COMPORTAMENTO DEI DIPENDENTI PUBBLICI"	Nr. 48 del 05-12-23	39,90	
50	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 852 del 14-12-23	24,00	BOTTIGLIETTE ACQUA PER SEDUTA IV COMMISSIONE REGIONE TOSCANA PRESSO UFFICI DELL'ENTE DI SERAVEZZA 15 NOVEMBRE 2023	Nr. 49 del 05-12-23	8,00	
51	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 853 del 14-12-23	136,09	RIMBOESO SPESE PER SOPRALLUOGHI ALESSANDRO FRANCHI E VINICIO VERONA	Nr. 50 del 05-12-23	40,00	DETERMINAZIO Nr. 22 del 26-06-23
52	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 854 del 14-12-23	129,92	RIMBORSO SPESE ANTICIPATE PER CONTO DELL'ENTE PER EVENTI ANNO 2023	Nr. 51 del 06-12-23	135,30	DETERMINAZIO Nr. 128 del 24-11-23
53	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 855 del 14-12-23	391,52	ACQUISTO ATTREZZATURA PER LABORATORIO MIELE	Nr. 52 del 06-12-23	29,70	DETERMINAZIO Nr. 31 del 18-07-23
54	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 856 del 14-12-23	785,23	ACQUISTO SECCHI PER MIELE E MARCATORE PER REGINA	Nr. 53 del 06-12-23	16,50	DETERMINAZIO Nr. 31 del 18-07-23
55	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 857 del 14-12-23	433,59	ACQUISTO FERRAMENTA PER APIARIO	Nr. 54 del 06-12-23	10,80	DETERMINAZIO Nr. 31 del 18-07-23
56	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 858 del 14-12-23	299,33	ACQUISTO SACCHETTI E CUCCHIAI PER MIELE	Nr. 55 del 06-12-23	46,60	DETERMINAZIO Nr. 31 del 18-07-23

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	
57	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 859 del 14-12-23	135,30	ACQUISTO ATTREZZATURA PER LABORATORIO MIELE	Nr. 56 del 06-12-23	64,85	DETERMINAZIO Nr. 31 del 18-07-23
58	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 860 del 14-12-23	141,04	ACQUISTO ACIDO CITRICO	Nr. 57 del 06-12-23	14,10	DETERMINAZIO Nr. 31 del 18-07-23
59	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 861 del 14-12-23	62,00	ACQUISTO SECCHI PER MIELE	Nr. 58 del 06-12-23	67,45	DETERMINAZIO Nr. 31 del 18-07-23
60	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 862 del 14-12-23	60,00	INVIO PACCHI MATERIALE SHOP ON LINE	Nr. 59 del 12-12-23	10,90	
61	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 863 del 14-12-23	79,00	ACQUISTO MATERIALE VARIO DI CANCELLERIA PER UFFICI	Nr. 60 del 14-12-23	219,60	
62	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 864 del 14-12-23	115,00	ACQUISTO PILE PER FOTOTRAPPOLE	Nr. 61 del 14-12-23	29,10	
63	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 865 del 14-12-23	300,00	ACQUISTO PILE PER FOTOTRAPPOLE	Nr. 62 del 14-12-23	19,17	
64	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 866 del 14-12-23	60,99	ACQUISTO PILE PER FOTOTRAPPOLE	Nr. 63 del 14-12-23	15,93	
65	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 867 del 14-12-23	866,21				
66	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 868 del 14-12-23	10,90				

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	
67	Rimborso bollette a compensazione	Nr. 869 del 14-12-23	203,95				
68	Reversale da economato a compensazione	Nr. 645 del 14-12-23	-250,00				
69	Reversale da economato a compensazione	Nr. 646 del 14-12-23	-500,00				
70	Reversale da economato a compensazione	Nr. 647 del 14-12-23	-15,93				
71	Reversale da economato a compensazione	Nr. 648 del 14-12-23	-24,00				
72	Reversale da economato a compensazione	Nr. 649 del 14-12-23	-136,09				
73	Reversale da economato a compensazione	Nr. 650 del 14-12-23	-129,92				
74	Reversale da economato a compensazione	Nr. 651 del 14-12-23	-391,52				

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	
75	Reversale da economato a compensazione	Nr. 652 del 14-12-23	-785,23				
76	Reversale da economato a compensazione	Nr. 653 del 14-12-23	-433,59				
77	Reversale da economato a compensazione	Nr. 654 del 14-12-23	-299,33				
78	Reversale da economato a compensazione	Nr. 655 del 14-12-23	-135,30				
79	Reversale da economato a compensazione	Nr. 656 del 14-12-23	-141,04				
80	Reversale da economato a compensazione	Nr. 657 del 14-12-23	-62,00				
81	Reversale da economato a compensazione	Nr. 658 del 14-12-23	-60,00				
82	Reversale da economato a compensazione	Nr. 659 del 14-12-23	-79,00				

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	
83	Reversale da economato a compensazione	Nr. 660 del 14-12-23	-115,00				
84	Reversale da economato a compensazione	Nr. 661 del 14-12-23	-300,00				
85	Reversale da economato a compensazione	Nr. 662 del 14-12-23	-60,99				
86	Reversale da economato a compensazione	Nr. 663 del 14-12-23	-866,21				
87	Reversale da economato a compensazione	Nr. 664 del 14-12-23	-10,90				
88	Reversale da economato a compensazione	Nr. 665 del 14-12-23	-203,95				
Totale mese Dicembre			0,00	Totale mese Dicembre			850,65
TOTALE			5.000,00	TOTALE			5.000,00

GESTIONE ANTICIPAZIONI PICCOLE SPESE

NUM. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI			VERSAMENTO IN TESORERIA			ESTREMI DELIBERAZIONI DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI E RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN.	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	NUMERO DEL BUONO ORDINE	IMPORTO	

PARCO ALPI APUANE , li 14-12-2023

Il presente conto contiene n. 88 registrazioni in n. 12 pagine

VISTO DI REGOLARITA`

_____ , li _____

Codice fiscale

Timbro

Dell'Ente