

Parere di regolarità tecnica:

- favorevole
 non favorevole, per la seguente motivazione:

Il Responsabile dell'Ufficio:

- Direttore-Attività di Parco
 Affari amministrativi e contabili
 Interventi nel Parco
 Pianificazione territoriale
 Valorizzazione territoriale
 Vigilanza e gestione della fauna

Parere di regolarità contabile:

- favorevole
 non favorevole, per il seguente motivo:

Il Responsabile dell'Ufficio

- Affari amministrativi e contabili

Estratto del processo verbale:

letto, approvato e sottoscritto

- Presidente: **Andrea Tagliasacchi**

- Direttore: **Ing. Riccardo Gaddi**

Responsabile procedimento amministrativo:

Pubblicazione:

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo pretorio on line del sito internet del Parco (www.parcapuane.toscana.it/albo.asp), a partire dal giorno indicato nello stesso e per i 15 giorni consecutivi

atto sottoscritto digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 e succ. mod. ed integr.



Parco Regionale delle Alpi Apuane
estratto dal processo verbale del
Consiglio direttivo

Deliberazione
n. 19 del 23 luglio 2024

oggetto: Bilancio d'esercizio 2023 - adozione

L'anno duemilaventiquattro, addì 23 del mese di luglio alle ore 17:30, presso gli Uffici dell'Ente in Massa, in via Simon Musico n. 8, si è riunito il Consiglio direttivo del Parco Regionale delle Alpi Apuane, nominato con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 3 del 27 ottobre 2023, di cui fa parte di diritto anche il Presidente del Parco, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 185 del 7 novembre 2023

Sono presenti componenti n. 7 assenti n. 1
(A = assente; P = presente)

Alessio Berti	A
Christian Daimo	P
Giacomo Faggioni	P
Vanessa Greco	P
Pietro Pallini	P
Andrea Tagliasacchi	P
Alessio Ulivi	P
Marco Zollini	P

Immediata eseguibilità del provvedimento:

presiede **Andrea Tagliasacchi**

partecipa il Direttore **Ing. Riccardo Gaddi**

Il Consiglio direttivo

Viste le LL.RR. 11 agosto 1997, n. 65 e n. 30 del 19 marzo 2015 e loro succ. mod. ed integr.;

Visto lo Statuto del Parco, di cui alla deliberazione del Consiglio regionale n. 307 del 9 novembre 1999 e succ. mod. ed integr.;

Visto il decreto del Presidente della Giunta regionale Toscana n. 185 del 7 novembre 2023, che ha nominato, in qualità di Presidente dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane, Andrea Tagliasacchi;

Visto il decreto del Presidente del Consiglio regionale n. 3 del 27 ottobre 2023, con cui sono stati nominati i membri del Consiglio direttivo dell'Ente;

Visto l'accordo sottoscritto il 31 gennaio 2024, tra l'Ente Parco regionale delle Alpi Apuane e l'Ente Parco regionale di Migliarino, San Rossore e Massaciuccoli per la disciplina, nelle more dell'espletamento delle procedure per la nomina del successore, dell'utilizzo condiviso, temporaneo e parziale del Direttore di quest'ultimo ente, in base a quanto approvato dai rispettivi Consigli direttivi con deliberazioni n. 1 del 30 gennaio 2024 e n. 6 del 29 gennaio 2024;

Visto che l'art. 26bis della L.R. 24/1994 (abrogato dalla L.R. 19 marzo 2015, n. 30) ha disposto che gli enti parco adottino un sistema di contabilità economico-patrimoniale;

Visto l'art. 53 della L.R. n. 66 del 27 dicembre 2011 "Disposizioni transitorie" ha disposto il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale dall'1 gennaio 2014;

Vista la L.R. 19 marzo 2015, n. 30 e succ. mod. ed integr., avente per oggetto le "Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico-ambientale regionale, ecc.", con particolare riferimento agli artt. 21, 23, 35, 36 e 44;

Visto che la citata L.R. 19 marzo 2015, n. 30 e succ. mod. ed integr., nell'abrogare le norme sopra richiamate, ha, con l'art. 35 definito e confermato le disposizioni in materia di contabilità e Bilancio dell'Ente Parco;

Vista la deliberazione della Giunta Regionale Toscana n. 13 del 14 gennaio 2013, ad oggetto "*Enti dipendenti della Regione Toscana: direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di Bilancio, modalità di redazione e criteri di valutazione di cui all'art. 4 comma 1 della L.r. 29 dicembre 2010, n. 65 - Legge Finanziaria per l'anno 2011 - come modificata dalla L.r. 27 dicembre 2011, n. 66*" in base alla quale sono stati redatti i documenti di bilancio fino all'esercizio 2019;

Vista la deliberazione della Giunta Regionale Toscana n. 496 del 16 aprile 2019, ad oggetto "*Direttive agli Enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione*" con la quale si aggiornano le direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio e si approvano i Principi contabili, la Nota integrativa, la Relazione dell'organo di amministrazione, la Programmazione e Rendicontazione degli investimenti per tutti gli enti strumentali a partire dall'adozione del Bilancio di esercizio 2019 e del Bilancio preventivo 2020, revocando altresì la DGR n. 13/2013, fatta salva la sua applicazione fino all'entrata in vigore delle nuove direttive e dei nuovi principi contabili;

Visto il Documento di economia e finanza regionale (DEFER) 2023, approvato con deliberazione del Consiglio regionale n. 75 del 8 settembre 2022;

Vista la nota di aggiornamento al DEFER 2023 approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. 110 del 22 dicembre 2022, in cui si dettano indirizzi agli enti dipendenti per concorrere agli obiettivi di finanza pubblica;

Vista l'integrazione alla nota di aggiornamento al DEFER 2023 approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. 53 del 28 giugno 2023 e la seconda integrazione approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. 88 del 22 novembre 2023;

Visto il “*Bilancio di previsione finanziario 2023-2025*” approvato dal Consiglio regionale della Toscana con L.R. 29 dicembre 2022, n. 46;

Dato atto che il bilancio regionale di previsione 2023/2025 prevede – a titolo di contributo ordinario per le attività dei tre enti parco regionali – per l’annualità 2023 lo stanziamento complessivo di € 4.300.000,00 da suddividere tra gli stessi;

Viste e richiamate le precedenti delibere di Giunta regionale di approvazione del documento di indirizzo annuale ai sensi dell’articolo 44 della legge regionale 30/2015 ed in particolare:

- n. 410 del 7 aprile 2015 che ha approvato il progetto del PAER “Parchi e turismo” e n. 70 del 25 maggio 2015 che ha stabilito le prime disposizioni attuative del progetto;
- n. 79 del 28 gennaio 2019 che ha approvato il documento di indirizzo agli enti parco regionali per l’annualità 2019 e ha stabilito che le direttive individuate per le annualità precedenti, con particolare riferimento allo sviluppo di forme di collaborazione e di attività da realizzare con modalità coordinate e condivise, costituiscano principi generali di indirizzo e programmazione dell’attività dei tre enti parco;
- n. 488 del 14 aprile 2020, con la quale venivano integrate le direttive e gli indirizzi comuni agli enti parco regionali per l’annualità 2020, già individuate ai sensi dell’articolo 44, comma 2, della l.r. 30/2015 con la deliberazione della Giunta regionale 11 novembre 2019, n. 1365, in modo da garantire, durante il periodo di emergenza sanitaria determinata da COVID-19, la piena funzionalità ed operatività dei tre enti regionali, assicurando allo stesso tempo la tutela della salute dei soggetti interessati, nonché di tutta la collettività coinvolta, stabilendo, tra l’altro, che le sedute collegiali degli organi e degli organismi degli enti parco, nonché dei Comitati scientifici e delle commissioni eventualmente istituite possano svolgersi, nel rispetto delle necessarie misure di prevenzione individuate ai sensi della normativa vigente, anche in modalità di videoconferenza, garantendo comunque la certezza nell’identificazione dei partecipanti e la sicurezza delle comunicazioni, al fine di permettere il funzionamento degli organi medesimi e assicurare il regolare svolgimento della propria attività, nel rispetto dei termini previsti e delle misure di prevenzione richieste dalla necessità di tutela della salute;
- n. 1323 del 26 ottobre 2020 che ha approvato il documento di indirizzo agli enti parco regionali per l’annualità 2021 e n. 322 del 29 marzo 2021 con le integrazioni al documento annuale per 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 inconferibilità e incompatibilità degli incarichi (d. lgs. 39/2013);
- n. 12 del 10 gennaio 2022 “L.R. 30/2015, art. 44, comma 2; L.R. 49/2000, art. 7 – Approvazione del documento di indirizzo agli enti parco regionali – Annualità 2022”;

Vista la delibera della Giunta regionale Toscana n. 119 del 13 febbraio 2023, relativa all’approvazione del documento di indirizzo annuale 2023 agli enti parco regionali, ai sensi dell’articolo 44, comma 2, della legge regionale 30/2015, con indirizzi comuni e specifici del cui stato di attuazione e risultati conseguiti dandone conto nella relazione di accompagnamento al bilancio d’esercizio 2023;

Vista la deliberazione del Consiglio direttivo n. 9 del 28 aprile 2023 che ha adottato il Bilancio preventivo economico 2023 e pluriennale 2023-2025;

Visto il parere positivo espresso dalla Comunità del Parco con deliberazione n. 1 del 22 maggio 2023, espresso ai sensi dell’articolo 35, comma 4 della legge regionale 19 marzo 2015, n. 30 e s.m.i.;

Vista la delibera della Giunta regionale Toscana n. 1067 dell’11 settembre 2023, di approvazione con prescrizioni e raccomandazioni del bilancio preventivo economico 2023-2025;

Visto che in data 9 febbraio 2024 con nota protocollo n. 713 l’Ente Parco ha certificato l’ammontare di debiti/crediti nei confronti della regione Toscana con riferimento alla data del 31 dicembre 2023;

Visto altresì che la regione Toscana, con nota n. 181957 del 20 marzo 2024, assunta al protocollo dell’Ente al n. 1350 del 21 marzo 2024, ha comunicato l’ammontare dei crediti vantati dall’Ente Parco ammontanti a

complessivi € 2.000,00, richiedendone l'asseverazione da parte del Collegio dei revisori degli enti parco regionali;

Considerato che il Collegio unico dei revisori dei conti ha asseverato tale consistenza, ai sensi articolo 11, comma 6, lettera j) del D. Lgs. 118/2011, così come da Verbale 2b) relativo alla seduta del 5 aprile 2024 acquisito al protocollo dell'ente con n. 1661 del 11 aprile 2024;

Visto il *Regolamento di contabilità dell'Ente Parco*, di cui alla deliberazione del Consiglio direttivo n. 12 del 28 marzo 2018;

Visto il Regolamento del Servizio economato, approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile del Parco Alpi Apuane con deliberazione n. 2 del 24 novembre 1993 e successive modificazioni ed integrazioni;

Vista la deliberazione della Giunta Esecutiva n. 8 del 6 giugno 2007 con la quale si attribuivano le funzioni di Ragioniere - economo al rag. Cristiana Comparini, a far data dal 1 luglio 2007;

Dato atto che in base all'articolo 29 del vigente *Regolamento di contabilità* l'importo massimo del fondo cassa economale è pari a € 20.000,00, il limite superiore di spesa per le categorie di cui al comma 4 - per le lettere dalla a) alla e) - è fissato in € 999,00, il comma 5 - per le tipologie di spesa dalla lettera a) alla lettera e) - consente di effettuare, per ragioni di urgenza e/o di convenienza economica, spese tramite fondo economale oltre i limiti di cui al precedente comma;

Vista la determinazione del Responsabile dell'Ufficio "Affari amministrativi e contabili" n. 1 del 10 gennaio 2023, relativa alla costituzione del fondo economale 2023 in € 3.000,00, che non è stato necessario reintegrare nel corso dell'esercizio;

Considerato che il Ragioniere – economo, con nota assunta a protocollo con il numero 234 del 16 gennaio 2024 ha reso, ai sensi dell'articolo 29 del vigente *Regolamento di contabilità*, il conto della gestione 2023, per l'approvazione da parte del Consiglio direttivo e la trasmissione quale allegato al Bilancio d'esercizio;

Preso atto che in merito al parere della Comunità del parco si osserva la normativa regionale (art. 35 comma 4, della L.R. 30/2005), la quale dispone che "*I bilanci, corredati dalla relazione del collegio regionale unico dei revisori, sono trasmessi dal Consiglio direttivo, immediatamente dopo la loro adozione, alla Comunità del parco per l'espressione del parere e alla Giunta regionale per l'esame istruttorio*";

Esaminato il Bilancio di esercizio 2023, predisposto dal Responsabile del Servizio finanziario dell'ente, nonché il conto di cassa rimesso dal Tesoriere, depositato agli atti;

Verificata l'esatta corrispondenza del Conto del Tesoriere, regolarmente corredato della documentazione prevista, con il Conto di cassa dell'Ente;

Preso Atto che alla fine dell'esercizio 2023 si rileva un risultato d'esercizio in utile che ammonta ad € 28.768,30;

Acquisito il parere del Collegio unico dei revisori dei conti degli enti parco regionali, così come da Verbale 5b) relativo alla seduta del 23 luglio 2024, il quale risulta favorevole all'adozione del Bilancio d'esercizio 2023;

Vista la proposta di deliberazione predisposta dall'Ufficio Responsabile del procedimento, comprensiva dei suoi allegati;

Preso atto del parere di regolarità tecnica e del parere di regolarità contabile di cui al frontespizio della presente deliberazione;

Esaminata e ritenuta meritevole di approvazione;

A voti unanimi e tutti favorevoli, espressi nelle forme di legge,

delibera

- a) di adottare il Bilancio d'esercizio 2023 composto, ai sensi della DGRT 496/2019, dai seguenti allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto:
 - A. Stato patrimoniale al 31 dicembre 2023;
 - B. Conto economico al 31 dicembre 2023;
 - C. Nota integrativa;
 - D. Relazione dell'Organo di amministrazione contenente la "Relazione sulla gestione";
 - E. Rendicontazione degli investimenti;
 - F. Prospetto di ripartizione della spesa per missioni e programmi (COFOG e SIOPE);
 - G. Parere del Collegio unico dei revisori dei conti degli enti parco regionali della Toscana;
 - H. Rendiconto finanziario al 31 dicembre 2023 (non necessario, ai sensi di quanto previsto nella DGRT 496/2019);

- b) di approvare, ai sensi dell'articolo 29 del vigente Regolamento di contabilità, il rendiconto della gestione economica 2023, e di trasmetterlo come allegato al Bilancio d'esercizio 2023, sotto la lettera I;

- c) di dare atto che il risultato dell'esercizio è un utile e ammonta ad € **28.768,30** (ventottomilasettecentosessantotto/30) per il quale si propone, ad approvazione regionale, la seguente destinazione:
 - ai sensi della deliberazione della Giunta regionale della Toscana n. 50 del 9 febbraio 2016, punto 6 – primo comma – una quota del 20%, corrispondente ad € **5.757,26** (cinquemilasettecentocinquantesette/26) da destinare a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future;
 - ai sensi della deliberazione della Giunta regionale della Toscana n. 50 del 9 febbraio 2016, punto 6 – secondo e terzo comma – una quota dell'80%, corrispondente ad € **23.029,04** (ventitremilaventinove/04) per opere di investimento, in alternativa alla restituzione alla regione Toscana.

- d) di dare mandato all'Ufficio competente di trasmettere la presente deliberazione, completa dei suoi allegati, alla Comunità del parco per l'espressione del proprio parere e alla Giunta regionale Toscana per l'esame istruttorio e il parere finalizzato all'approvazione del Consiglio della regione Toscana, ai sensi del comma 4, art. 35 della L.R. n. 30 del 19 marzo 2015 e succ. mod. ed integr.;

delibera

altresì – a voti unanimi e tutti favorevoli –, dato il decorso del termine per provvedere, l'immediata eseguibilità del presente provvedimento.

Riepilogo allegati:

- A. Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2023
- B. Conto economico al 31 dicembre 2023 (in forma analitica e sintetica)
- C. Nota integrativa al bilancio d'esercizio 2023
- D. Relazione dell'Organo di amministrazione contenente la "Relazione sulla gestione"
- E. Rendicontazione degli investimenti
- F. Prospetto di ripartizione della spesa per missioni e programmi (COFOG e SIOPE)
- G. Parere del Collegio unico dei revisori dei conti degli enti parco regionali della Toscana
- H. Rendiconto finanziario al 31 dicembre 2023 (non necessario, ai sensi di quanto previsto nella DGRT 496/2019)
- I. Rendiconto fondo economico al 31 dicembre 2023

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023

Allegato "A" alla deliberazione del Consiglio direttivo n. 19 del 23 luglio 2024

ATTIVO	31.12.2023	31.12.2022	scostamento		PASSIVO	31.12.2023	31.12.2022	scostamento	
A) - CREDITI verso Regione per versamenti ancora dovuti a valere su Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00%					
B) - IMMOBILIZZAZIONI (valore netto) con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria					A) - PATRIMONIO NETTO				
I. Immobilizzazioni Immateriali	273.390,48	257.981,68	15.408,80	5,97%	I. Fondo di Dotazione	956.299,58	956.299,58	0,00	0,00%
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00%	II. Riserve	820.931,70	519.936,75	300.994,95	57,89%
2) Costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00%	1) Riserva Legale	97.057,35	36.858,36	60.198,99	163,33%
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00%	2) Riserve Vincolate ad investimenti	723.874,35	483.078,39	240.795,96	49,85%
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.838,02	11.217,22	-3.379,20	-30,13%	3) Altre Riserve	0,00	0,00	0,00	0,00%
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%	III. Donazioni e lasciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	265.552,46	246.764,46	18.788,00	0,00%	IV. Utile (perdite) portate a nuovo	0,00	0,00	0,00	0,00%
II. Immobilizzazioni Materiali	2.322.228,77	2.349.354,62	-27.125,85	-1,15%	V. Utile (perdita) di esercizio	28.786,30	300.994,95	-272.208,65	-90,44%
1) Terreni e fabbricati					Totale Patrimonio Netto (A)	1.806.017,58	1.777.231,28	28.786,30	1,62%
a) Terreni	88.242,25	88.242,25	0,00	0,00%	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
b) Fabbricati ad uso istituzionale	2.112.880,92	2.167.166,43	-54.285,51	-2,50%	1) Fondo per trattamento quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00%
2) Impianti e macchinari					2) Fondo per imposte, anche differite	19.848,09	17.848,09	2.000,00	0,00%
a) Impianti	29.879,78	24.413,04	5.466,74	22,39%	4) Altri fondi				
3) Attrezzature istituzionali e commerciali					a) Fondo rischi su crediti (solo 2018)	0,00	0,00	0,00	0,00%
a) Attrezzature	38.626,56	46.255,52	-7.628,96	-16,49%	b) Fondo per rinnovi contrattuali	125.666,44	103.206,46	22.459,98	0,00%
4) Altri beni					c) Fondo per cause in corso	200.366,88	100.366,88	100.000,00	0,00%
a) Macchinari d'ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00%	d) Fondo per rischi su partecipazioni	23.925,00	23.925,00	0,00	100,00%
b) Mobili e arredi	17.948,19	8.843,91	9.104,28	102,94%	e) Fondo contrattazione II livello personale	11.868,32	11.868,32	0,00	100,00%
c) Automezzi per uso specifico	1.726,63	2.323,37	-596,74	-25,68%	Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	381.674,73	257.214,75	124.459,98	48,39%
d) Mezzi di trasporto stradali leggeri	0,00	0,00	0,00	0,00%	C) - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0,00	0,00	0,00	0,00%
e) Hardware	8.904,08	2.361,35	6.542,73	100,00%					
f) Materiale bibliografico	112,50	168,75	-56,25	-33,33%					
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	23.907,86	9.580,00	14.327,86	149,56%					
III. Immobilizzazioni Finanziarie	23.925,00	23.925,00	0,00	0,00%					
1) Partecipazioni	23.925,00	23.925,00	0,00	0,00%					
2) Crediti finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00%					
3) Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00%					
Totale Immobilizzazioni (B)	2.619.544,25	2.631.261,30	-11.717,05	-0,45%					

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023

Allegato "A" alla deliberazione del Consiglio direttivo n. 19 del 23 luglio 2024

ATTIVO	31.12.2023	31.12.2022	scostamento		PASSIVO	31.12.2023	31.12.2022	scostamento	
C) - ATTIVO CIRCOLANTE					D) - DEBITI con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				
I. Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00%	1) Debiti verso Banche	306.816,04	355.567,87	-48.751,83	-13,71%
1) Materie prime sussidiarie e di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00%	entro 12 mesi	41.074,05	48.751,83	-7.677,78	-15,75%
2) Altre	0,00	0,00	0,00	0,00%	oltre 12 mesi	222.853,28	191.525,82	31.327,46	16,36%
3) Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00%	oltre 5 anni	42.888,71	115.290,22	-72.401,51	-62,80%
II. Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	509.435,47	536.845,44	-27.409,97	-5,11%	2) Debiti verso Regione	0,00	0,00	0,00	0,00%
1) Crediti verso Regione	2.000,00	19.437,74	-17.437,74	100,00%	entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%
entro 12 mesi	2.000,00	19.437,74	-17.437,74	100,00%	oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%
oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%	3) Debiti verso altri soggetti pubblici	48.830,05	42.830,05	6.000,00	14,01%
2) Crediti verso altri Enti pubblici	504.690,85	513.422,45	-8.731,60	-1,70%	entro 12 mesi	32.070,05	26.070,05	6.000,00	23,01%
entro 12 mesi	504.690,85	513.422,45	-8.731,60	-1,70%	oltre 12 mesi	16.760,00	16.760,00	0,00	0,00%
oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%	4) Debiti verso fornitori	489.397,82	537.700,01	-48.302,19	-8,98%
3) Crediti verso soggetti privati	280,33	1.217,46	-937,13	-76,97%	entro 12 mesi	489.397,82	537.700,01	-48.302,19	-8,98%
entro 12 mesi	280,33	1.217,46	-937,13	100,00%	oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%
oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%	5) Debiti Tributari	21.992,03	18.852,57	3.139,46	16,65%
4) Crediti verso l'Erario	2.464,29	2.767,79	-303,50	-10,97%	entro 12 mesi	21.992,03	18.852,57	3.139,46	16,65%
entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00	100,00%	oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%
oltre 12 mesi	2.464,29	2.767,79	-303,50	-10,97%	6) Debiti verso istituti previdenziali	66.120,98	58.982,94	7.138,04	12,10%
5) Crediti verso altri	0,00	0,00	0,00	0,00%	entro 12 mesi	66.120,98	58.982,94	7.138,04	12,10%
entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%	oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%
oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%	7) Altri debiti	253.449,95	228.930,51	24.519,44	10,71%
III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizz.					entro 12 mesi	253.449,95	228.930,51	24.519,44	10,71%
1) Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%	oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV. Disponibilità Liquide	2.113.111,28	1.685.460,85	427.650,43	25,37%	Totale Debiti (D)	1.186.606,87	1.242.863,95	-56.257,08	-4,53%
1) Istituto tesoriere/cassiere	2.106.191,22	1.677.395,31	428.795,91	25,56%					
2) Depositi bancari e postali	6.920,06	8.065,54	-1.145,48	-14,20%	E) - RATEI E RISCONTI				
2bis) Depositi bancari vincolati FA	0,00	0,00	0,00	0,00%	Ratei Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	100,00%	Risconti Passivi	1.872.106,75	1.580.799,17	291.307,58	18,43%
Totale Attivo Circolante (C)	2.622.546,75	2.222.306,29	400.240,46	18,01%	Totale Ratei e Risconti Passivi (E)	1.872.106,75	1.580.799,17	291.307,58	18,43%
D) - RATEI E RISCONTI					TOTALE PASSIVO	5.246.405,93	4.858.109,15	388.296,78	7,99%
Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti Attivi	4.314,93	4.541,56	-226,63	-4,99%					
Totale Ratei e Risconti Attivi (D)	4.314,93	4.541,56	-226,63	-4,99%					
TOTALE ATTIVO	5.246.405,93	4.858.109,15	388.296,78	7,99%					
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00%					

Allegato "B" alla deliberazione del Consiglio direttivo n.19 del 23 luglio 2024

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) VALORE DELLA PRODUZIONE						
A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		1.705.877,90	1.697.273,63	1.691.924,81	5.348,82	0,32%
	A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	<i>Contributi per l'attuazione del Piano/programma di attività</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.433.333,34	1.433.333,34	1.433.333,34	0,00	0,00%
400501	<i>Contributi della Regione per il funzionamento</i>	1.433.333,34	1.433.333,34	1.433.333,34	0,00	0,00%
	A.1.c) Altri contributi da Regione	10.000,00	10.000,00	12.437,74	-2.437,74	-19,60%
400502	<i>Contributi in c/esercizio da Regione Guardie Ambientali Volontarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400503	<i>Contributi in c/esercizio da Regione Festa dei Parchi ed Estate nei Parchi</i>	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
400504	<i>Contributi in c/esercizio da Regione Settimana dei Parchi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400505	<i>Contributi in c/esercizio da Regione per informazione biodiversità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400506	<i>Contributi in c/esercizio da Regione servizio antincendio</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400507	<i>Contributi in c/esercizio da Regione finalizzati</i>	0,00	0,00	2.437,74	-2.437,74	-100,00%
400509	<i>Contributi Regione Toscana in c/esercizio Progetti Semplici</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	<i>Contributi per l'erogazione di benefici a terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	240.044,56	229.426,56	226.044,56	3.382,00	1,50%
400531	<i>Contributi in c/esercizio da Provincia di Lucca</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400532	<i>Contributi in c/esercizio da Provincia di Massa Carrara</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400540	<i>Contributi in c/esercizio da Comuni finalizzati</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400541	<i>Contributo Ordinario Comune di Casola in Lunigiana</i>	1.042,59	1.042,59	1.042,59	0,00	0,00%
400542	<i>Contributo Ordinario Comune di Fivizzano</i>	17.572,02	17.572,02	17.572,02	0,00	0,00%
400544	<i>Contributo Ordinario Comune di Carrara</i>	12.151,35	12.151,35	12.151,35	0,00	0,00%
400545	<i>Contributo Ordinario Comune di Massa</i>	109.454,04	109.454,04	109.454,04	0,00	0,00%

Allegato "B" alla deliberazione del Consiglio direttivo n.19 del 23 luglio 2024

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. %
	400546	Contributo Ordinario Comune di Montignoso	3.316,67	3.316,67	3.316,67	0,00	0,00%
	400547	Contributo Ordinario Comune di Camaione	16.768,52	16.768,52	16.768,52	0,00	0,00%
	400549	Contributo Ordinario Comune di Seravezza	17.045,43	17.045,43	17.045,43	0,00	0,00%
	400550	Contributo Ordinario Comune di Stazzema	18.470,53	18.470,53	18.470,53	0,00	0,00%
	400552	Contributo Ordinario Comune di Careggine	4.088,92	4.088,92	4.088,92	0,00	0,00%
	400554	Contributo Ordinario Comune di Galliciano	2.766,00	2.766,00	2.766,00	0,00	0,00%
	400555	Contributo Ordinario Comune di Minucciano	6.078,88	6.078,88	6.078,88	0,00	0,00%
	400556	Contributo Ordinario Comune di Molazzana	2.572,76	2.572,76	2.572,76	0,00	0,00%
	400558	Contributo Ordinario Comune di Vagli di Sotto	6.291,57	6.291,57	6.291,57	0,00	0,00%
	400563	Contributo Ordinario Comune di Fabbriche di Vergemoli	6.750,35	6.750,35	6.750,35	0,00	0,00%
	400564	Contributo Ordinario Comune di Fosdinovo	1.674,93	1.674,93	1.674,93	0,00	0,00%
	400570	Contributo PNRR - DIP. TRANSIZIONE DIGITALE - Decreto 49/3/2022	14.000,00	3.382,00	0,00	3.382,00	100,00%
		A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	22.500,00	24.513,73	20.109,17	4.404,56	21,90%
	400141	Ricavi per ingressi e visite	500,00	405,00	1.015,00	-610,00	-60,10%
	400142	Ricavi per noleggi e concessioni beni parco	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	400145	Ricavi vendita gadget e merchandising	1.000,00	959,02	1.241,05	-282,03	-22,73%
	400146	Ricavi vendita pubblicazioni e cartografia	2.000,00	1.171,22	1.931,42	-760,20	-39,36%
	400150	Ricavi per vendita prodotti agro-alimentari	1.000,00	790,78	329,27	461,51	140,16%
	400151	Ricavi per soggiorni e ristorazione	15.000,00	11.630,00	11.758,00	-128,00	100,00%
	400199	Altri ricavi commerciali	3.000,00	9.557,71	3.834,43	5.723,28	149,26%
		A.2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Allegato "B" alla deliberazione del Consiglio direttivo n.19 del 23 luglio 2024

CONTRO 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) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio			444.449,99	412.713,32	475.739,04	-63.025,72	-13,25%
		A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	420.740,00	382.218,45	448.926,23	-66.707,78	-14,86%
	400101	Ricavi per sanzioni amministrative	75.000,00	72.503,32	62.001,25	10.502,07	16,94%
	400103	Ricavi per rilascio autorizzazioni impatto ambientale	75.000,00	69.403,30	59.162,32	10.240,98	17,31%
	400104	Ricavi per rilascio autorizzazioni in deroga	10.000,00	11.234,94	18.311,49	-7.076,55	-38,65%
	400105	Ricavi per rilascio autorizzazioni taglio boschivo	200,00	310,00	160,00	150,00	93,75%
	400106	Ricavi per contributi censimento faunistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	400112	Ricavi per attività convegnistica, seminariale, formativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	400113	Ricavi per contributo di estrazione	235.000,00	212.600,95	236.768,59	-24.167,64	-10,21%
	400572	Contributi da istituzioni private di settore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	400573	Contributi in c/esercizio da altri privati	15.000,00	15.000,00	15.337,78	-337,78	-2,20%
	400586	Ricavi per tassa di concorso	100,00	113,63	0,00	113,63	0,00%
	400587	Ricavi per diritti segreteria accesso atti	100,00	74,18	88,84	-14,66	-16,50%
	400589	Ricavi per rimborsi da dipendenti	0,00	0,00	81,58	-81,58	0,00%
	400590	Ricavi per rimborsi utenze	400,00	306,55	292,06	14,49	4,96%
	400594	Ricavi per rimborsi ed indennizzi	1.000,00	544,68	6.673,18	-6.128,50	-91,84%
	400595	Plusvalenze alienazione ricorrente immobilizzazioni strumentali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	400597	Ricavi per alienazione materiale in dismissione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	400599	Sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
430117		Insussistenza attiva (insussistenza del passivo)	8.940,00	126,90	50.049,14	-49.922,24	-99,75%
		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 COFI	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%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			2.150.327,89	2.109.986,95	2.167.663,85	57.676,90	-2,66%

Allegato "B" alla deliberazione del Consiglio direttivo n.19 del 23 luglio 2024

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) 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	892,00	1.808,00	202,69%
610102	610102	Acquisto divise vestiario personale	3.000,00	2.999,17	2.999,05	0,12	0,00%
610105	610105	Acquisti pubblicazioni utilizzo diretto corrente	2.000,00	894,32	901,61	-7,29	-0,81%
B.6.b) Acquisti di beni commerciali			8.000,00	5.898,36	5.041,85	856,51	16,99%
610118	610118	Acquisti gadget e prodotti merchandising	6.000,00	5.898,36	4.041,86	1.856,50	100,00%
610119	610119	Acquisto pubblicazioni per rivendita	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610120	610120	Acquisti materie prime e prodotti agro-alimentari per rivendita	1.500,00	0,00	999,99	-999,99	-100,00%
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	500,00	0,00%
610133	610133	Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	4.500,00	4.500,00	1.993,86	2.506,14	125,69%
610134	610134	Acquisto carburanti e lubrificanti automezzi	10.000,00	11.515,78	9.582,00	1.933,78	20,18%
610136	610136	Acquisti per produzione libreria/cartografica	26.000,00	24.746,00	4.000,00	20.746,00	518,65%
610137	610137	Acquisto per produzione depliant e altro materiale promozionale	7.500,00	5.282,60	24.155,60	-18.873,00	-78,13%
610138	610138	Acquisto materiale per segnaletica e cartellonistica	3.000,00	1.043,10	4.881,40	-3.838,30	-78,63%
610139	610139	Acquisti per Guardie Ambientali Volontarie	400,00	399,98	385,03	14,95	3,88%
610141	610141	Acquisto materiale per monitoraggio ambientale	0,00	4.911,54	4.991,94	-80,40	-1,61%
610142	610142	Acquisto materiale per ricerca scientifica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610143	610143	Acquisto materiale per musei e mostre	3.000,00	1.240,30	0,00	1.240,30	100,00%
610144	610144	Acquisto materiali convegni conferenze incontri culturali	1.000,00	0,00	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	-100,00%
610156	610156	Altri acquisti di beni	10.000,00	5.771,82	8.433,67	-2.661,85	-31,56%

Allegato "B" alla deliberazione del Consiglio direttivo n.19 del 23 luglio 2024

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) Acquisti di servizi			585.914,06	442.911,57	437.044,10	5.867,47	1,34%
		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%
610220	610220	Altre manutenzioni e riparazioni	1.000,00	468,60	549,00	-80,40	-14,64%
		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%

Allegato "B" alla deliberazione del Consiglio direttivo n.19 del 23 luglio 2024

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. %
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%
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%

Allegato "B" alla deliberazione del Consiglio direttivo n.19 del 23 luglio 2024

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%
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%
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%

Allegato "B" alla deliberazione del Consiglio direttivo n.19 del 23 luglio 2024

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.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%
610.731	610.731	Accantonamenti per rinnovi contrattuali	22.459,98	22.459,98	22.459,98	0,00	0,00%
		B.10) Ammortamenti e svalutazioni	83.067,32	124.330,52	116.518,17	7.812,35	6,70%
		B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.379,20	3.379,20	3.989,20	-610,00	-15,29%
610.500	610.500	Ammortamento Software (SOF)	3.379,20	3.379,20	3.989,20	-610,00	-15,29%
		B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	79.688,12	86.200,67	81.353,29	4.847,38	5,96%
610.521	610.521	Ammortamento fabbricati (FAB)	59.125,16	59.174,05	56.604,31	2.569,74	4,54%
610.522	610.522	Ammortamento macchinari e attrezzature (IMA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.530		Ammortamento attrezzature (ATT)	14.557,57	16.129,89	14.535,11	1.594,78	10,97%
	610.523	Ammortamento Attrezzature Alta Tecnologia (AAT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.531		Ammortamento hardware (HAR)	1.640,91	3.343,76	1.640,91	1.702,85	103,77%
610.524	610.524	Ammortamento mobili e arredi (MEA)	2.433,77	5.449,32	3.343,80	2.105,52	62,97%
	610.525	Ammortamento Automezzi (AUT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.532		Ammortamento mezzi trasporto stradali leggeri (MTS)	0,00	0,00	3.765,54	-3.765,54	-100,00%
	610.527	Ammortamento Opere d'arte e dotazioni museali (ODM)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.533		Ammortamento materiale bibliografico (MBB)	56,25	56,25	56,25	0,00	0,00%
	610.528	Ammortamento mezzi stradali e agricoli (MSA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.534		Ammortamento automezzi uso specifico (AUS)	596,74	596,74	596,74	0,00	0,00%
610.535		Ammortamento impianti (IMP)	1.277,72	1.450,66	810,63	640,03	78,95%
		B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.538		Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		B.10.d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	34.750,65	31.175,68	3.574,97	11,47%
610.547	610.547	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	34.750,65	31.175,68	3.574,97	11,47%

Allegato "B" alla deliberazione del Consiglio direttivo n.19 del 23 luglio 2024

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.12) Accantonamenti per rischi e oneri			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		B.12.a) Accantonamenti per trattamento quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.750		<i>Accantonamento per trattamento quiescenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B.13) Altri accantonamenti			0,00	100.000,00	30.000,00	70.000,00	233,33%
		B.13.a) Accantonamenti cause in corso	0,00	100.000,00	30.000,00	70.000,00	233,33%
610.712	610.712	<i>Accantonamenti per cause in corso</i>	0,00	100.000,00	30.000,00	70.000,00	233,33%
		B.13.c) Accantonamenti per manutenzione ciclica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.750		<i>Accantonamenti per manutenzione ciclica</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		B.13.g) Accantonamenti per rischi su crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.721	610.721	<i>Accantonamenti per rischi su crediti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		B.13.i) Accantonamenti per rischi ed oneri a sostegno partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.758		<i>Accantonamenti a sostegno di partecipazioni possedute</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		B.13.g) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.731	610.731	<i>Accantonamenti per rinnovi contrattuali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		B.13.m) Accantonamenti per contrattazione II livello	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.760	610.760	<i>Accantonamenti per contrattazione II livello personale e dirigenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B.14) Oneri diversi di gestione			246.265,17	215.122,06	139.677,64	75.444,42	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	<i>Contributi a soggetti pubblici e privati</i>	16.000,00	15.775,95	16.000,00	-224,05	-1,40%
610.819	610.819	<i>Contributi ad interventi finalizzati</i>	0,00	13.706,62	19.380,00	-5.673,38	-29,27%
610.820	610.820	<i>Contributi a Istituti Scolastici</i>	25.000,00	16.060,00	0,00	16.060,00	100,00%
610.821	610.821	<i>Compartecipazione a progetti in partenariato</i>	131.655,17	100.200,00	40.845,00	59.355,00	145,32%

Allegato "B" alla deliberazione del Consiglio direttivo n.19 del 23 luglio 2024

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.b) Accantonamenti per imposte anche differite	0,00	5.721,55	4.851,00	870,55	17,95%
610.762		<i>Accantonamento per imposte anche differite</i>	0,00	5.721,55	4.851,00	870,55	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	<i>Costi per la prevenzione danni fauna selvatica</i>	1.000,00	1.000,00	974,59	25,41	2,61%
610.802	610.802	<i>Materiale e attrezzature di consumo</i>	2.000,00	1.200,00	816,21	383,79	47,02%
610.803	610.803	<i>Spese postali</i>	2.000,00	524,49	976,36	-451,87	-46,28%
610.804	610.804	<i>Oneri bancari</i>	3.600,00	3.221,57	3.182,67	38,90	1,22%
610.805	610.805	<i>Assicurazioni</i>	18.000,00	17.950,55	12.222,90	5.727,65	46,86%
610.806	610.806	<i>Assicurazioni automezzi</i>	4.000,00	3.738,28	3.017,12	721,16	23,90%
610.807	610.807	<i>Tassa proprietà automezzi</i>	2.000,00	1.562,92	1.708,22	-145,30	-8,51%
610.808	610.808	<i>Tarsu - Trise e altri tributi locali</i>	9.000,00	6.206,00	5.698,00	508,00	8,92%
610.809	610.809	<i>Valori bollati e ccgg</i>	100,00	62,84	0,00	62,84	0,00%
610.810	610.810	<i>IMU</i>	15.000,00	13.246,00	13.451,00	-205,00	-1,52%
610.811	610.811	<i>Rimborso spese legali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.812	610.812	<i>Oneri consorzi bonifica</i>	650,00	421,95	416,02	5,93	1,43%
610.813	610.813	<i>Spese rappresentanza, pubblicità e promozionali</i>	10.000,00	8.336,24	7.784,79	551,45	7,08%
610.814	610.814	<i>Imposte registro contratti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.816	610.816	<i>Quote associative annuali</i>	6.260,00	6.187,00	7.960,00	-1.773,00	-22,27%
610.817	610.817	<i>Quote societarie annuali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.825	610.825	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.830	610.830	<i>Insussistenze di attivo</i>	0,00	0,10	393,76	-393,66	0,00%
totale COSTI DELLA PRODUZIONE			2.065.823,33	1.996.125,14	1.790.780,27	205.344,87	11,47%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			84.504,56	113.861,81	376.883,58	263.021,77	-69,79%

Allegato "B" alla deliberazione del Consiglio direttivo n.19 del 23 luglio 2024

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. %
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
C.15) Proventi da partecipazioni			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
410.133		<i>Proventi da partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
C.16) Altri proventi finanziari			0,00	0,01	0,01	0,00	0,00%
C.16.a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
410.134		<i>Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
C.16.b) Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
410.135		<i>Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
C.16.c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
410.136		<i>Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
C.16.d) Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali			0,00	0,01	0,01	0,00	0,00%
410.101	410.101	<i>Interessi attivi su c/c bancario</i>	0,00	0,01	0,01	0,00	100,00%
410.102	410.102	<i>Interessi attivi su c/c bancario Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
410.111	410.111	<i>Interessi attivi su c/c poste italiane</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
410.122	410.122	<i>Altri interessi attivi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
C.1.e) Proventi diversi dai precedenti			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
410.137		<i>Proventi diversi dai precedenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
C.1.c) Altri interessi attivi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
410.122	410.122	<i>Interessi passivi e altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
C.17) Interessi passivi e altri oneri finanziari			-12.925,24	-15.755,04	-9.239,31	6.515,73	70,52%
C.17 a) Interessi passivi su debiti finanziari			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
620.123		<i>Interessi passivi su debiti finanziari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
C.17 b) Altri oneri finanziari			12.925,24	15.755,04	9.239,31	6.515,73	70,52%

Allegato "B" alla deliberazione del Consiglio direttivo n.19 del 23 luglio 2024

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. %
620.121	620.121	Interessi passivi su mutui per fabbricati	12.661,71	15.491,51	8.923,66	6.567,85	73,60%
620.122	620.122	Interessi passivi su mutui vari	263,53	263,53	315,65	-52,12	-16,51%
C - TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-12.925,24	-15.755,03	-9.239,30	6.515,73	70,52%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C)			71.579,32	98.106,78	367.644,28	269.537,50	-73,31%
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE, E ANTICIPATE							
F.20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			71.579,32	69.320,48	66.649,33	2.671,15	4,01%
F.1.a) Imposte correnti dell'esercizio			2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650101	650101	Ires	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650102	650102	Irap produttivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
F.1.b) Imposte differite e anticipate			69.579,32	69.320,48	66.649,33	2.671,15	4,01%
650111	650111	Ires anticipata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650112	650112	Ires differita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650113	650113	Irap retributivo anticipata	67.853,73	67.853,73	64.923,77	2.929,96	4,51%
	650116	Irap produttivo differita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650117	650117	Irap indennità di carica anticipata	1.725,59	1.466,75	1.725,56	-258,81	-15,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO - UTILE (o perdita)			0,00	28.786,30	300.994,95	272.208,65	-90,44%
Fondo di Riserva (20% dell'utile d'esercizio)			0,00	5.757,26	60.198,99	0,00	-90,44%
Quota da restituire alla Regione Toscana i, in alternativa, da destinare al fondo investimenti (80% dell'utile d'esercizio)			0,00	23.029,04	240.795,96	0,00	-90,44%

ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE

(Principi Contabili Enti strumentali della Regione Toscana)

Conto Economico 2023

CONTO / Sottoconto	DESCRIZIONE	Bilancio d'esercizio 2023	Bilancio d'esercizio 2022	Scost.	Var%
A	VALORE DELLA PRODUZIONE				
A.1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.697.273,63	1.691.924,81	-5.348,82	0,32%
A.1.a)	Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	0,00	0,00	0,00	
A.1.b)	Contributi dalla Regione Toscana per il funzionamento	1.433.333,34	1.433.333,34	0,00	0,00%
A.1.c)	Altri contributi da Regione Toscana	10.000,00	12.437,74	2.437,74	-19,60%
A.1.d)	Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00	
A.1.e)	Contributi da altri soggetti pubblici	229.426,56	226.044,56	-3.382,00	1,50%
A.1.f)	Ricavi per prestazione dell'attività commerciale	24.513,73	20.109,17	-4.404,56	21,90%
A.2	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE	0,00	0,00	0,00	
A.3	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00	0,00	
A.4	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (costi capitalizzati)	0,00	0,00	0,00	
A.4.a)	Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale	0,00	0,00	0,00	
A.4.b)	Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività commerciale	0,00	0,00	0,00	
A.5	ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEP. IND. DEI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	412.713,32	475.739,04	63.025,72	-13,25%
A.5.a)	Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	382.218,45	448.926,23	66.707,78	-14,86%
A.5.b)	Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	30.494,87	26.812,81	-3.682,06	13,73%
	<i>Totale valore della produzione (A)</i>	2.109.986,95	2.167.663,85	57.676,90	-2,66%
B	COSTI DELLA PRODUZIONE				
B.6	ACQUISTI DEI BENI	72.402,97	69.188,01	-3.214,96	4,65%
B.7	ACQUISTI DI SERVIZI	442.911,57	437.044,10	-5.867,47	1,34%
B.7.a)	Manutenzioni e riparazioni	162.743,60	125.953,07	-36.790,53	29,21%
B.7.b)	Altri acquisti di servizi	280.167,97	311.091,03	30.923,06	-9,94%
B.8	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	17.670,43	14.059,30	-3.611,13	25,68%
B.9	PERSONALE	1.023.687,59	984.293,05	-39.394,54	4,00%
B.9.a)	Salari e stipendi	772.063,28	744.787,90	-27.275,38	3,66%
B.9.b)	Oneri sociali	229.164,33	217.045,17	-12.119,16	5,58%
B.9.c)	Trattamento di fine rapporto (TFR)	0,00	0,00	0,00	
B.9.d)	Trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00	
B.9.e)	Altri costi del personale	22.459,98	22.459,98	0,00	0,00%
B.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	124.330,52	116.518,17	-7.812,35	6,70%
B.10.a)	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.379,20	3.989,20	610,00	-15,29%
B.10.b)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	86.200,67	81.353,29	-4.847,38	5,96%
B.10.c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	
B.10.d)	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	34.750,65	31.175,68	-3.574,97	11,47%
B.11	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	0,00	0,00	0,00	

ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE
(Principi Contabili Enti strumentali della Regione Toscana)
Conto Economico 2023

CONTO / Sottoconto	DESCRIZIONE	Bilancio d'esercizio 2023	Bilancio d'esercizio 2022	Scost.	Var%
B.12	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00	
B.13	ALTRI ACCANTONAMENTI	100.000,00	30.000,00	-70.000,00	233,33%
B.14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	215.122,06	139.677,64	-75.444,42	54,01%
B.14.a)	Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	145.742,57	76.225,00	-69.517,57	91,20%
B.14.b)	Accantonamenti per imposte, anche differite	5.721,55	4.851,00	-870,55	17,95%
B.14.c)	Altri oneri di gestione	63.657,94	58.601,64	-5.056,30	8,63%
	<i>Totale costi della produzione (B)</i>	1.996.125,14	1.790.780,27	-205.344,87	11,47%
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	113.861,81	376.883,58	263.021,77	-69,79%
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
C.15	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00	0,00	
C.16	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0,01	0,01	0,00	
C.16.d)	Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali	0,01	0,01	0,00	
C.17	INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI	15.755,04	9.239,31	-6.515,73	70,52%
C.17.a)	Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00	0,00	
C.17.b)	Altri oneri finanziari	15.755,04	9.239,31	-6.515,73	70,52%
	<i>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</i>	-15.755,03	-9.239,30	6.515,73	70,52%
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
D.18	RIVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00	
D.19	SVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00	
	<i>Totale delle rettifiche (D)</i>	0,00	0,00	0,00	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + o - C + o - D)	98.106,78	367.644,28	269.537,50	-73,31%
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	69.320,48	66.649,33	-2.671,15	4,01%
	UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	28.786,30	300.994,95	272.208,65	-90,44%
		Bilancio d'esercizio 2023	Bilancio d'esercizio 2022	Scost.	Var %

Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane
dizione semplificata: **PARCO ALPI APUANE**

*Sede Amministrativa, Protocollo, Archivio, Contabilità, Economato,
Contenzioso e Personale:*

PARCO ALPI APUANE

Casa del Capitano

Fortezza di Mont'Alfonso

55032 CASTELNUOVO DI GARFAGNANA (Lucca)

Codice Fiscale 940 0182 046 6

Partita IVA 016 8554 046 8

Codice IPA: PRDAA

Codice univoco: UFYTZF

Codice ISTAT:009187345

Sito istituzionale: <https://www.parcapuane.toscana.it/>

pec: parcoalpiapuane@pec.it

e-mail: protocollo@parcapuane.it - dconsolati@parcapuane.it

tel. 0583 644478 - 644635

Sede Legale (nessuna operatività):

PARCO ALPI APUANE

c/o Municipio Comune di Stazzema

Piazza Europa

55040 PONTESTAZZEMESE (Lucca)

Sede Vigilanza:

PARCO ALPI APUANE

Via Campana, 15b

55047 SERAVEZZA (Lucca)

e-mail: gsperoni@parcapuane.it - dvannoni@parcapuane.it

tel. 0584 75821

Sede Direzione:

PARCO ALPI APUANE

Via Simon Musico, 8

54100 MASSA

e-mail: direttore@parcapuane.it - presidente@parcapuane.it

tel. 0585 79941

SOMMARIO

SOMMARIO.....	2
CRITERI DI FORMAZIONE	5
CRITERI DI VALUTAZIONE	5
DATI SULL'OCCUPAZIONE	7
ATTIVITÀ	10
A) CREDITI VERSO REGIONE PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI A VALERE SUL FONDO DI DOTAZIONE .	10
B) IMMOBILIZZAZIONI	10
I. Immobilizzazioni immateriali con indicazione delle aliquote di ammortamento utilizzate.....	10
II. Immobilizzazioni materiali con indicazione aliquote di ammortamento utilizzate.....	12
TERRENI	13
FABBRICATI.....	13
IMPIANTI.....	14
MACCHINARI PER UFFICIO.....	15
ATTREZZATURE	16
MOBILI E ARREDI	17
AUTOMEZZI AD USO SPECIFICO	18
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI.....	19
HARDWARE.....	20
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	21
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	22
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE 2022	23
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE 2023	23
III. Immobilizzazioni finanziarie	24
PARTECIPAZIONI	24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	26
I. Rimanenze	26
II. Crediti	26
III. Attività finanziarie	29
IV. Disponibilità liquide.....	29
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	30
Ratei attivi.....	30
Risconti attivi	31
PASSIVITÀ	32
A) PATRIMONIO NETTO	32
FONDO DI DOTAZIONE	33

B) FONDI PER RISCHI E ONERI.....	34
Fondo Imposte.....	35
Fondo per cause in corso.....	36
Fondo per rinnovi contrattuali	36
Fondo per rischi ed oneri a sostegno di partecipazioni possedute.....	37
Fondo per la contrattazione di secondo livello del Comparto e della Dirigenza.....	37
Svalutazione dei crediti	38
D) DEBITI.....	39
Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali	41
Indicatori di bilancio da Siope+	43
RATEI PASSIVI	44
RISCONTI PASSIVI PER CONTRIBUTI E PROGETTI IN CORSO.....	44
RISCONTI PASSIVI PER CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE.....	44
CONTI D'ORDINE.....	46
ELENCO FABBRICATI IN COMODATO D'USO	46
CONTO ECONOMICO	47
A) VALORE DELLA PRODUZIONE.....	47
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI.....	47
CONTRIBUTI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO/PROGRAMMA DI ATTIVITA'	47
CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER IL FUNZIONAMENTO.....	47
ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE.....	48
CONTRIBUTI PER L'EROGAZIONE DI BENEFICI A TERZI.....	48
CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	49
RICAVI PER PRESTAZIONE DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE.....	49
VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI....	50
VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	50
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	50
ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	50
COSTI STERILIZZATI DA UTILIZZO CONTRIBUTI	51
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	52
ACQUISTI DI BENI.....	53
ACQUISTI DI SERVIZI	53
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI.....	54
ALTRI ACQUISTI DI SERVIZI	55
GODIMENTO DI BENI DI TERZI.....	56

PERSONALE.....	57
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI ED ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI.....	59
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	60
CONFRONTO TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE.....	61
PROVENTI E ONERI FINANZIARIARI	61
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	62
RIEPILOGO	62
RISULTATO D'ESERCIZIO	63
DATI E COSTI PER IL PERSONALE	63
GARANZIE e PASSIVITA' POTENZIALI (art. 2427, comma 1, numero 9, del cod .civ.).....	64
PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE D'ESERCIZIO	65

CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è stato redatto secondo gli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico conformi alla deliberazione della Regione Toscana - Giunta Regionale n. 496 del 16 aprile 2019 "Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione", che fissa i principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana seguiti per la formazione del bilancio, in base a quelli emanati dal D.Lgs.n.118/2018 allegato 4/1 "Principio contabile concernente la programmazione di bilancio" e, per quanto non disposto, integrati dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, sostituendo integralmente quanto stabilito con deliberazione della Regione Toscana - Giunta Regionale n. 13 del 14 gennaio 2013.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del Bilancio d'esercizio 2023. Nel Bilancio d'esercizio non è presente il "Rendiconto finanziario" poiché questo Ente, sulla base dei parametri indicati dai Principi contabili (totale dell'attivo dello Stato patrimoniale inferiore a € 4.400.000; ricavi delle vendite e delle prestazioni inferiori a € 8.800.000 e dipendenti occupati in media durante l'esercizio inferiore a 50 unità), risulta esonerato dalla redazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione dei bilanci dal 2014 al 2018 sono stati quelli della deliberazione della Regione Toscana - Giunta Regionale n. 13 del 14 gennaio 2013. Per la predisposizione del bilancio 2019 si è iniziato ad utilizzare schemi della deliberazione della Giunta regionale Toscana n. 496 del 16 aprile 2019 e per effettuare il confronto i dati relativi al 2018 sono stati riclassificati. Da quella annualità il bilancio è redatto in base agli schemi e alle indicazioni di tale deliberazione, integrate con i suggerimenti e le richieste che il servizio che esamina i documenti per i prescritti pareri degli organi regionali competenti inserisce nei pareri istruttori.

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

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

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Tra i principi e postulati seguiti nella redazione, prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali, comprensibilità e chiarezza, neutralità, periodicità della misurazione del risultato economico e del patrimonio dell'Ente, comparabilità, omogeneità, significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della presentazione, verificabilità dell'informazione, integrati con quelli contenuti nell'allegato 1 del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2012, assume particolare rilevanza quello dell'equilibrio di bilancio.

La Regione Toscana, con legge regionale 22 febbraio 2024, n. 7, "Disposizioni in materia di programmazione e bilanci degli enti dipendenti. Modifiche alle leggi regionali (...) 30/2015", ha dettato disposizioni in materia di iter procedurale per l'approvazione degli strumenti di programmazione degli enti dipendenti, per quanto riguarda i termini di approvazione annuale degli indirizzi, gli obiettivi ai fini del concorso alla riduzione dei costi di funzionamento regionali, i contenuti della relazione tecnica di accompagnamento al budget triennale ed al bilancio d'esercizio, l'uniformazione della terminologia e le modifiche conseguenti all'intervento normativo da apportare alle leggi istitutive.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono riportati nella tabella sottostante:

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

Tabella 1 – Criteri di valutazione adottati

DATI SULL'OCCUPAZIONE

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data di bilancio distinto per inquadramento professionale (Categoria CCNL Funzioni locali), a tempo determinato e indeterminato, pieno o parziale, 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

Tabella 2 – Dotazione organica e consistenza del personale in servizio. Confronto tra le situazioni occupazionali al 31 dicembre

(*) 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.

Nella tabella che segue si riporta il numero di giorni di ferie maturate e non godute. Il dato viene reso disponibile solo a fini conoscitivi senza che la valorizzazione abbia trovato collocazione specifica nelle poste di bilancio per la posizione espressa in tal senso dai principi contabili regionali.

Ferie non godute al 31 dicembre 2022			Ferie non godute al 31 dicembre 2023				Variazione
Cat.	Numero	Giorni di ferie	Cat.	Numero	Giorni di ferie	Importo	
DIRETTORE	1	0(*)	DIRETTORE	1	0(*)	4.552,20	0
D	12	111	D	12	121	14.749,52	10
	1	0		1	6	197,59	6
C	6	47	C	6	80	7.141,67	33
B	2	24	B	2	25	1.887,43	1
A	0	0	A	0	0	0,00	0
	22	182		22	232	28.528,41	50

(*) Le ferie non godute dal Direttore, poiché lo stesso non è soggetto al controllo automatizzato delle presenze e organizza la propria prestazione lavorativa in base agli obiettivi ricevuti, non vengono trasportate all'esercizio successivo. Le ferie non godute al 31 dicembre 2023, così come autodichiarato, sono pari a 15 giorni.

Tabella 3 – Ferie maturate e non godute nell'esercizio dal personale dipendente e relativi importi

Nella tabella sotto riportata è dettagliata la consistenza del personale in servizio al 31 dicembre 2023, distinto per categorie e profili professionali. Per l'anno 2023, in base al [CCDI sottoscritto il 21 dicembre 2023](#), non si è ancora dato corso alle procedure selettive per la progressione orizzontale nella categoria. In sede di contrattazione sono state decise n. 2 progressioni orizzontali, 1 nella categoria D e 1 nella categoria C. Devono essere ancora contrattati i criteri di attribuzione. Nel PIAO 2023 - 2025 è inoltre prevista una progressione verticale in prima applicazione, da C a D, ai sensi dell'articolo 13, comma 6 del CCNL del 16 novembre 2022. Si evidenziano le unità di personale al 31 dicembre 2023:

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2023
Gli importi presenti sono espressi in Euro.

Numero	Area	Categoria economica	Profilo professionale	Nominativo	Tipologia rapporto di lavoro	Variazioni anno precedente
1	DIRIGENTE	DIRIGENTE	Direttore del Parco	BARTELLETTI ANTONIO	Tempo pieno e determinato (*)	Cessato al 30 dicembre 2023
2	FEQ (D.3)	D.7	Specialista in promozione e conservazione	AMORFINI ALESSIA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
3	FEQ (D.3)	D.6	Specialista in pianificazione	PUCCINI RAFFAELLO	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
4	FEQ (D.1)	D.6	Ufficiale di polizia locale - Guardiaparco	SPERONI GIOVANNI	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
5	FEQ (D.1)	D.5	Specialista in attività amministrative e contabili	CONSOLATI DONELLA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
6	FEQ (D.1)	D.4	Specialista in conservazione della natura	GUAZZI EMANUELE	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
7	FEQ (D.1)	D.4	Specialista in attività amministrative e contabili	PANINI LUIGI	Tempo parziale al 50% e indeterminato	Nessuna
8	FEQ (D.1)	D.4	Specialista in geologia tecnica	SPAZZAFUMO ANNA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
9	FEQ (D.1)	D.3	Specialista in interventi nel Parco	AMORFINI PAOLO	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
10	FEQ (D.1)	D.3	Specialista in beni culturali e ambientali	OZIOSO SIMONA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
11	FEQ (D.1)	D.4	Specialista in difesa del suolo	RONCHIERI ISABELLA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
12	FEQ (D.1)	D.1	Specialista attività turistiche	ROSANI ILARIA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
13	FEQ (D.1)	D.1	Specialista in attività amministrative e contabili	POLI SERENA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
14	FEQ (D.1)	D.1	Specialista in rapporti con i media	VENE' LARA	Tempo parziale al 50% e determinato (**)	Assunta dal 1 aprile 2023
15	I (C.1)	C.5	Agente di polizia locale - Guardiaparco	VIVIANI FABIO	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
16	I (C.1)	C.3	Istruttore amministrativo	CIARI GIOVANNA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
17	I (C.1)	C.3	Istruttore amministrativo contabile	CRISTIANA COMPARINI	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
18	I (C.1)	C.3	Agente di polizia locale - Guardiaparco	RAFFAELLI NICOLA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
19	I (C.1)	C.1	Agente di polizia locale - Guardiaparco	BORRINI MOSE'	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
20	I (C.1)	C.1	Istruttore tecnico amministrativo agronomo	PANELLI FRANCESCA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
21	O (B.1)	B.1	Addetto alla manutenzione	NICCOLO' CAGETTI	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna
22	O (B.1)	B.4	Assistente amministrativo	VANNONI DANIELA	Tempo pieno e indeterminato	Nessuna

Tabella 4 – Profili del personale in servizio al 31 dicembre 2023

(*) 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. Le progressioni orizzontali previste per l'anno 2023 dal CCDI (n. 1 differenziale economico nella categoria ex D e n. 1 differenziale economico nella categoria ex C) non sono ancora state espletate.

ATTIVITÀ

A) CREDITI VERSO REGIONE PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI A VALERE SUL FONDO DI DOTAZIONE

Non si rilevano crediti verso la Regione Toscana per versamenti ancora dovuti a valere sul Fondo di dotazione. Il contributo ordinario regionale annualità 2023 di € 1.433.333,34 (determinato a seguito di DGRT n. 119 del 13 febbraio 2023) è stato versato a seguito di DD Settore Tutela della natura e del mare n. 5423 del 14 marzo 2023.

B) IMMOBILIZZAZIONI

Per poter adeguare le rilevazioni ai principi contabili per gli Enti strumentali, in base alla delibera della Giunta regionale Toscana n. 496 del 16 aprile 2019, con la quale vengono modificati sia le classificazioni per gruppi omogenei dei cespiti sia le aliquote di ammortamento utilizzate negli esercizi precedenti, si è dovuto procedere ad una complessa ed articolata revisione delle scritture inventariali riclassificando le poste esposte nel Bilancio d'esercizio 2018 secondo l'aggregazione dei cespiti di cui alla predetta deliberazione. Ai fini della confrontabilità si riportano sia i dati esposti nel Bilancio d'esercizio 2018, secondo le modalità di classificazione e le aliquote di ammortamento di cui alla delibera GRT 13/2013, sia gli stessi dati aggregati per le categorie ed i coefficienti di ammortamento di cui alla delibera GRT 496/2019. La voce accoglie tutti i beni immobili e mobili di proprietà dell'Ente destinati ad essere utilizzati durevolmente.

I. Immobilizzazioni immateriali con indicazione delle aliquote di ammortamento utilizzate

Nella tabella sottostante è riportata la situazione relativa al "Software". La categoria comprende il costo relativo a software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo determinato con pagamento del corrispettivo "una tantum":

Immobilizzazioni immateriali	Codifica	Importo al 31/12/2022	Importo ammortizzato al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2022	Aliquote di ammortamento utilizzate
SOFTWARE	SOF	29.584,03	18.366,81	11.217,22	20,00%

Tabella 5 – Immobilizzazioni immateriali al 31 dicembre 2022

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Per quanto riguarda il software l'aliquota è stata applicata fin dal primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione.

Le acquisizioni nell'esercizio sono pari ad € 0,00 e la situazione al 31 dicembre 2023 è quella della tabella sotto riportata:

Immobilizzazioni immateriali	Codifica	Importo al 31/12/2023	Importo ammortizzato al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2023	Aliquote di ammortamento utilizzate
SOFTWARE	SOF	29.584,03	21.746,01	7.838,02	20,00%

Tabella 6 – Immobilizzazioni immateriali al 31 dicembre 2023

Nella tabella alla pagina seguente sono riportati i dati di dettaglio.

SOFTWARE	010101
Descrizione importo	
Costo storico	29.584,03
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	18.366,81
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2022	11.217,22
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	3.379,20
Saldo al 31/12/2023	7.838,02

(Note e commenti): Non si rilevano spostamenti ad altre voci. Le acquisizioni dell'esercizio sono pari ad € 0,00. L'aliquota di ammortamento non è modificata ed è pari al 20%. La licenza software acquistata nell'anno 2014 per la tenuta della contabilità economico patrimoniale fruiva di un contributo regionale al 100%. Dal 31 dicembre 2018 è utilizzata per la consultazione degli archivi. L'iscrizione delle immobilizzazioni immateriali è avvenuta previo parere del Collegio dei revisori, così come risulta dalla Relazione.

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Codifica	Importo al 31/12/2022	Importo ammortizzato al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2022	Aliquote di ammortamento utilizzate
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI	IMM.IMM	246.764,46	0,00	246.764,46	20,00%

Tabella 7 - Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti al 31 dicembre 2022

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Codifica	Importo al 31/12/2023	Importo ammortizzato al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2023	Aliquote di ammortamento utilizzate
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI	IMM.IMM	265.552,46	0,00	265.552,46	20,00%

Tabella 8 - Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti al 31 dicembre 2023

Descrizione	Intervento	Situazione al 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2023
Servizio redazione PIP	I SAL	26.625,77	0,00	0,00	26.625,77
Servizio redazione PIP	I SAL	17.921,19	0,00	0,00	17.921,19
Servizio redazione PIP	I SAL	5.120,34	0,00	0,00	5.120,34
Servizio redazione PIP	I SAL	2.182,44	0,00	0,00	2.182,44
Servizio redazione PIP	II E III SAL	120.982,72	0,00	0,00	120.982,72
Servizio redazione PIP Natura 2000	I SAL	36.356,00	0,00	0,00	36.356,00
Servizio redazione PIP Natura 2000	II E III SAL	37.576,00	0,00	0,00	37.576,00
Servizio redazione PIP Natura 2000	SALDO	0,00	18.788,00	0,00	18.788,00
Totale immobilizzazioni in corso e acconti		246.764,46	18.788,00	0,00	265.552,46

Tabella 9 - Dettaglio immobilizzazioni immateriali in corso e acconti al 31 dicembre 2023

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	010161
Descrizione importo	
Costo storico	246.764,46
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2022	246.764,46
Acquisizione dell'esercizio	18.788,00
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	0,00
Saldo al 31/12/2023	265.552,46

(Note e commenti): Non si rilevano spostamenti ad altre voci. Le acquisizioni dell'esercizio sono pari ad € 18.788,00 e sono relative agli atti di pianificazione per il piano integrato del parco e per i piani di Natura 2000, totalmente finanziati dal PSR. L'aliquota di ammortamento sarà pari al 20%.

II. Immobilizzazioni materiali con indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

La tabella sottostante riporta i dati sulle immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2021, secondo la classificazione di cui alla Delibera della Regione Toscana - Giunta Regionale n. 496/2019.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI AL 31 DICEMBRE 2021	Aliquota di ammortamento 2021	Valore	Importo ammortizzato	Residuo da ammortizzare 2021
TERRENI	0,00%	23.242,26	0,00	23.242,26
FABBRICATI	2,00%	2.704.170,36	732.488,42	1.971.681,94
IMPIANTI	5,00%	15.771,06	15.070,95	700,11
MACCHINARI PER UFFICIO	20,00%	209,40	209,40	0,00
ATTREZZATURE	20,00%	217.042,64	191.213,83	25.828,81
MOBILI E ARREDI	10,00%	78.910,87	67.138,16	11.772,71
AUTOMEZZI PER USO SPECIFICO	10,00%	19.167,41	16.247,30	2.920,11
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI	20,00%	76.005,47	72.239,93	3.765,54
HARDWARE	25,00%	35.481,17	31.478,91	4.002,26
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	5,00%	1.125,00	900,00	225,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	0,00%	269.027,60	0,00	269.027,60
TOTALE		3.440.153,24	1.126.986,90	2.313.166,34

Tabella 8 – Immobilizzazioni materiale al 31 dicembre 2021, classificate in base alle aggregazioni di cui alla DGRT 496/2019

Non si ritiene di dover apportare modificazione ai criteri e ai coefficienti applicati dalla Deliberazione 496/2019. Il primo anno di entrata in uso del bene viene applicata l'aliquota di ammortamento ridotta del 50%, a prescindere dalla data effettiva di entrata in uso. I cespiti di valore non superiore a € 516,46 sono ammortizzati integralmente nell'esercizio di acquisizione.

TERRENI

I terreni di proprietà dell'Ente non sono soggetti ad ammortamento, la loro iscrizione è avvenuta al costo d'acquisto.

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2022	Importo ammortizzato al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2022	Aliquote di ammortamento utilizzate
TERRENI	TER	88.242,25	0,00	88.242,25	0,00%

Tabella 9 – Terreni al 31 dicembre 2022

Non ci sono nuove acquisizioni nel corso dell'esercizio. Il valore dei terreni al 31 dicembre 2023 è riportato nella tabella sottostante:

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2023	Importo ammortizzato al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2023	Aliquote di ammortamento utilizzate
TERRENI	TER	88.242,25	0,00	88.242,25	0,00%

Tabella 10 – Terreni al 31 dicembre 2023

TERRENI	010201
Descrizione importo	
Costo storico	88.242,25
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2022	88.242,25
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	0,00
Saldo al 31/12/2023	88.242,25

(Note e commenti): Non si rilevano spostamenti ad altre voci, l'aliquota di ammortamento è pari a 0,00%.

FABBRICATI

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

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2022	Importo ammortizzato al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2022	Aliquote di ammortamento utilizzate
FABBRICATI	FAB	2.956.259,16	789.092,73	2.167.166,43	2,00%

Tabella 11 – Fabbricati al 31 dicembre 2022

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2023	Importo ammortizzato al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2023	Aliquote di ammortamento utilizzate
FABBRICATI	FAB	2.961.147,70	848.266,78	2.112.880,92	2,00%

Tabella 12 – Fabbricati al 31 dicembre 2023

FABBRICATI	010202
Descrizione importo	
Costo storico	2.956.259,16
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	789.092,73
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2022	2.167.166,43
Acquisizione dell'esercizio	4.888,54
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	59.174,05
Saldo al 31/12/2023	2.112.880,92

(Note e commenti): Non si rilevano spostamenti ad altre voci, l'aliquota di ammortamento è passata dal 3,00% del 2018 al 2,00%. Gli incrementi dell'esercizio sono pari ad € 4.888,54 relativo a cancelli e ringhiere per il fabbricato di Bosa.

IMPIANTI

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2022	Importo ammortizzato al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2022	Aliquote di ammortamento utilizzate
IMPIANTI	IMP	40.294,62	15.881,58	24.413,04	5,00%

Tabella 13 – Impianti al 31 dicembre 2022

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2023	Importo ammortizzato al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2023	Aliquote di ammortamento utilizzate
IMPIANTI	IMP	47.212,02	17.332,24	29.879,78	5,00%

Tabella 14 - Impianti al 31 dicembre 2023

IMPIANTI	010203
Descrizione importo	
Costo storico	40.294,62
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	15.881,58
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2022	24.413,04
Acquisizione dell'esercizio	6.917,40
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	1.450,66
Saldo al 31/12/2023	29.879,78

(Note e commenti): Si rilevano spostamenti ad altre voci. Le acquisizioni nell'esercizio sono pari a € 6.917,40 per l'impianto di condizionamento dell'aula didattica a La Bosa di Careggine. L'aliquota di ammortamento è passata dal 12,50% del 2018 al 5,00%.

MACCHINARI PER UFFICIO

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2022	Importo ammortizzato al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2022	Aliquote di ammortamento utilizzate
MACCHINARI PER UFFICIO	MPU	209,40	209,40	0,00	20,00%

Tabella 15 – Macchinari per ufficio al 31 dicembre 2022

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2023	Importo ammortizzato al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2023	Aliquote di ammortamento utilizzate
MACCHINARI PER UFFICIO	MPU	209,40	209,40	0,00	20,00%

Tabella 16 - Macchinari per ufficio al 31 dicembre 2023

MACCHINARI PER UFFICIO	010210
Descrizione importo	
Costo storico	209,40
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	209,40
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2022	0,00
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	0,00
Saldo al 31/12/2023	0,00

(Note e commenti): La categoria non era presente tra quelle previste dalla DGRT 13/2013. I cespiti erano rilevati come "Attrezzatura ad alta tecnologia" o "Impianti e macchinari" con aliquote di ammortamento del 20,00% e del 12,50%, completamente ammortizzati. Non ci sono acquisizioni nell'esercizio, l'aliquota di ammortamento era pari al 20,00%.

ATTREZZATURE

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2022	Importo ammortizzato al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2022	Aliquote di ammortamento utilizzate
ATTREZZATURE	ATT	252.004,46	205.748,94	46.255,52	20,00%

Tabella 17 – Attrezzature al 31 dicembre 2022

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2023	Importo ammortizzato al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2023	Aliquote di ammortamento utilizzate
ATTREZZATURE	ATT	260.505,39	221.878,83	38.626,56	20,00%

Tabella 18 - Attrezzature al 31 dicembre 2023

ATTREZZATURE	"010204
Descrizione importo	
Costo storico	252.004,46
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	205.748,94
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2021	46.255,52
Acquisizione dell'esercizio	8.500,93
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	16.129,89
Saldo al 31/12/2023	38.626,56

(Note e commenti): La categoria non era presente tra quelle previste dalla DGRT 13/2013. I cestiti erano rilevati come "Attrezzatura ad alta tecnologia" con aliquote di ammortamento del 20,00%. Le acquisizioni dell'esercizio riguardano la capitalizzazione di "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti. L'aliquota di ammortamento è pari al 20,00%.

MOBILI E ARREDI

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2022	Importo ammortizzato al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2022	Aliquote di ammortamento utilizzate
MOBILI E ARREDI	MEA	79.325,87	70.481,96	8.843,91	10,00%

Tabella 19 – Mobili e arredi al 31 dicembre 2022

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2023	Importo ammortizzato al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2023	Aliquote di ammortamento utilizzate
MOBILI E ARREDI	MEA	93.879,47	75.931,28	17.948,19	10,00%

Tabella 20 - Mobili e arredi al 31 dicembre 2023

MOBILI E ARREDI	010205
Descrizione importo	
Costo storico	79.325,87
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	70.481,96
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2022	8.843,91
Acquisizione dell'esercizio	14.553,60
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	5.449,32
Saldo al 31/12/2023	17.948,19

(Note e commenti): La categoria era presente tra quelle previste dalla DGRT 13/2013 allo stesso coefficiente di ammortamento del 10,00%. Ha subito però variazioni nel 2019 in quanto nella stessa hanno trovato collocazione, a seguito della riclassificazione dei cespiti, alcuni beni che erano originariamente inventariati come "Opere d'arte e dotazioni museali" macro aggregato non più presenti nella classificazione delle immobilizzazioni materiali della DGRT 496/2019. Le acquisizioni nell'esercizio riguardano l'acquisto di mobilio per la cucina di La Bosa, tavoli da giardino, mobili per foresteria. L'aliquota di ammortamento è quella del 10,00%.

AUTOMEZZI AD USO SPECIFICO

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2022	Importo ammortizzato al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2022	Aliquote di ammortamento utilizzate
AUTOMEZZI PER USO SPECIFICO	AUS	19.167,41	16.844,04	2.323,37	10,00%

Tabella 21 – Automezzi ad uso specifico al 31 dicembre 2022

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2023	Importo ammortizzato al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2023	Aliquote di ammortamento utilizzate
AUTOMEZZI PER USO SPECIFICO	AUS	19.167,41	17.440,78	1.726,63	10,00%

Tabella 22 - Automezzi ad uso specifico al 31 dicembre 2023

AUTOMEZZI PER USO SPECIFICO	010208
Descrizione importo	
Costo storico	19.167,41
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	16.844,04
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2022	2.323,37
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	596,74
Saldo al 31/12/2023	1.726,63

(Note e commenti): La categoria non era presente tra quelle previste dalla DGRT 13/2013 ed i beni erano classificati tra i "Mezzi di trasporto stradali ed agricoli" con il coefficiente di ammortamento del 20,00% anziché del 10,00%.

MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2022	Importo ammortizzato al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2022	Aliquote di ammortamento utilizzate
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI	MTS	76.005,47	76.005,47	0,00	20,00%

Tabella 23 – Mezzi di trasporto stradali leggeri al 31 dicembre 2022

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2023	Importo ammortizzato al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2023	Aliquote di ammortamento utilizzate
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI	MTS	76.005,47	76.005,47	0,00	20,00%

Tabella 24 – Mezzi di trasporto stradali leggeri al 31 dicembre 2023

MEZZI TRASPORTO STRADALI LEGGERI	010206
Descrizione importo	
Costo storico	76.005,47
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	76.005,47
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2022	0,00
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	0,00
Saldo al 31/12/2023	0,00

(Note e commenti): La categoria non era presente tra quelle previste dalla DGRT 13/2013 ed i beni erano classificati tra i "Mezzi di trasporto stradali ed agricoli" con il coefficiente di ammortamento del 20,00%. Non ci sono acquisizioni nell'esercizio ed il coefficiente di ammortamento è del 20,00%. La categoria accoglie gli autoveicoli in dotazione dell'amministrazione e specie quelli destinati alle attività dei Guardiaparco (acquistati nel 2009 e 2013 e completamente ammortizzati) richiedono frequenti interventi di manutenzione e devono essere oggetto di sostituzione anche pensando a forme di noleggio.

HARDWARE

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2022	Importo ammortizzato al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2022	Aliquote di ammortamento utilizzate
HARDWARE	HAR	35.481,17	33.119,82	2.361,35	25,00%

Tabella 25 – Hardware al 31 dicembre 2022

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2023	Importo ammortizzato al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2023	Aliquote di ammortamento utilizzate
HARDWARE	HAR	45.367,66	36.463,58	8.904,08	25,00%

Tabella 26 - Hardware al 31 dicembre 2023

HARDWARE	010211
Descrizione importo	
Costo storico	35.481,17
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	33.119,82
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2022	2.361,35
Acquisizione dell'esercizio	9.886,49
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	3.343,76
Saldo al 31/12/2023	8.904,08

(Note e commenti): La categoria non era presente tra quelle previste dalla DGRT 13/2013 ed i beni erano classificati tra le "Attrezzature ad alta tecnologia" con il coefficiente di ammortamento del 20,00%. Il coefficiente di ammortamento è dal 2019 del 25,00%. Le acquisizioni nell'esercizio riguardano il rinnovo di pc e monitor.

MATERIALE BIBLIOGRAFICO

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2022	Importo ammortizzato al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2022	Aliquote di ammortamento utilizzate
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	MBB	1.125,00	956,25	168,75	5,00%

Tabella 27 – Materiale bibliografico al 31 dicembre 2022

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2023	Importo ammortizzato al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2023	Aliquote di ammortamento utilizzate
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	MBB	1.125,00	1.012,50	112,50	5,00%

Tabella 28 - Materiale bibliografico al 31 dicembre 2023

MATERIALE BIBLIOGRAFICO	
Descrizione importo	
Costo storico	1.125,00
Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
Ammortamenti esercizi precedenti	956,25
Svalutazione esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2022	168,75
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Rivalutazione dell'esercizio	0,00
Svalutazione dell'esercizio	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00
Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
Ammortamento corrente esercizio	56,25
Saldo al 31/12/2023	112,50

(Note e commenti): La categoria non era presente tra quelle previste dalla DGRT 13/2013 ed i beni erano classificati tra le "Opere d'arte e dotazioni museali" macro aggregato non più presenti nella classificazione delle immobilizzazioni materiali della DGRT 496/2019. Non ci sono acquisizioni nell'esercizio ed il coefficiente di ammortamento è del 5,00%.

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2022	Importo ammortizzato al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2022	Aliquote di ammortamento utilizzate
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI		9.580,00	0,00	9.580,00	0,00%

Tabella 29 – Immobilizzazioni in corso e acconti al 31 dicembre 2022

Immobilizzazioni materiali	Codifica	Importo al 31/12/2023	Importo ammortizzato al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2023	Aliquote di ammortamento utilizzate
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI		23.907,86	0,00	23.907,86	0,00%

Tabella 30 - Immobilizzazioni in corso e acconti al 31 dicembre 2023

La voce include i beni in corso di esecuzione e gli anticipi corrisposti ai fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2023
Gli importi presenti sono espressi in Euro.

Descrizione	Intervento	Situazione al 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2023
Equi Terme: terreni e fabbricati	Acquisto	9.580,00	0,00	0,00	9.580,00
Equi Terme: restauro fabbricato	Diritti istruttori	0,00	100,00	0,00	100,00
Pian della Fioba	Forestazione	0,00	14.227,86	0,00	14.227,86
Totale immobilizzazioni in corso e acconti		9.580,00	14.327,86	0,00	23.907,86

(Note e commenti): Quasi la totalità delle immobilizzazioni in corso e acconti sono stati capitalizzati nel 2022; gli incrementi per € 14.227,86 riguardano un intervento di mitigazione dal rischio incendi in Loc. Pian della Fioba eseguito su un terreno di proprietà del Comune di Massa, concesso all'Ente Parco in comodato gratuito per consentire l'erogazione del finanziamento da parte della regione Toscana. Stiamo approfondendo su come effettuare le scritture contabili, secondo quanto stabilito nei principi contabili, in base ai quali "I costi sostenuti per le migliorie su beni di terzi tanto che siano effettuate su beni materiali che immateriali devono essere iscritte nell'apposito sottoconto della voce «Altre immobilizzazioni immateriali» e ammortizzate secondo l'aliquota prevista dalla natura del bene sul quale le migliorie sono state effettuate, fatto salvo il caso di più breve durata del contratto esistente, circostanza questa che implica l'ammortamento del costo in funzione della durata del contratto".

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE 2022

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI AL 31 DICEMBRE 2022	Aliquota di ammortamento 2022	Valore	Importo ammortizzato	Residuo da ammortizzare 2022
TERRENI	0,00%	88.242,25	0,00	88.242,25
FABBRICATI	2,00%	2.956.259,16	789.092,73	2.167.166,43
IMPIANTI	5,00%	40.294,62	15.881,58	24.413,04
MACCHINARI PER UFFICIO	20,00%	209,40	209,40	0,00
ATTREZZATURE	20,00%	252.004,46	205.748,94	46.255,52
MOBILI E ARREDI	10,00%	79.325,87	70.481,96	8.843,91
AUTOMEZZI PER USO SPECIFICO	10,00%	19.167,41	16.844,04	2.323,37
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI	20,00%	76.005,47	76.005,47	0,00
HARDWARE	25,00%	35.481,17	33.119,82	2.361,35
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	5,00%	1.125,00	956,25	168,75
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	0,00%	9.580,00	0,00	9.580,00
TOTALE		3.557.694,81	1.208.340,19	2.349.354,62

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE 2023

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI AL 31 DICEMBRE 2023	Aliquota di ammortamento 2023	Valore	Importo ammortizzato	Residuo da ammortizzare 2023
TERRENI	0,00%	88.242,25	0,00	88.242,25
FABBRICATI	2,00%	2.961.147,70	848.266,78	2.112.880,92
IMPIANTI	5,00%	47.212,02	17.332,24	29.879,78
MACCHINARI PER UFFICIO	20,00%	209,40	209,40	0,00
ATTREZZATURE	20,00%	260.505,39	221.878,83	38.626,56
MOBILI E ARREDI	10,00%	93.879,47	75.931,28	17.948,19
AUTOMEZZI PER USO SPECIFICO	10,00%	19.167,41	17.440,78	1.726,63
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI	20,00%	76.005,47	76.005,47	0,00
HARDWARE	25,00%	45.367,66	36.463,58	8.904,08
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	5,00%	1.125,00	1.012,50	112,50
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	0,00%	23.907,86	0,00	23.907,86
TOTALE		3.616.769,63	1.294.540,86	2.322.228,77

III. Immobilizzazioni finanziarie

PARTECIPAZIONI

Titoli	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	variazioni
PARTECIPAZIONI IN ALTRE SOCIETA'	19.000,00	19.000,00	0,00
ALTRE PARTECIPAZIONI IN ENTI, ASSOCIAZIONI E CONSORZI	4.925,00	4.925,00	0,00
TOTALE	23.925,00	23.925,00	0,00

Tabella 31 – Partecipazioni al 31 dicembre 2023

(Note e commenti): Si riportano, nelle tabelle sottostanti, per ogni partecipazione posseduta, il capitale sociale della partecipata, la percentuale di partecipazione e il risultato d'esercizio. Si riportano altresì informazioni sullo stato di attuazione dei programmi di razionalizzazione. Con Decreto del Presidente del Parco n. 23 del 28 dicembre 2015 è stato, infatti, approvato il piano operativo di razionalizzazione delle partecipazioni prevedendone la dismissione. In ultimo, con deliberazione del Consiglio direttivo n. 2 del 30 gennaio 2024, si è provveduto alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche e al monitoraggio al 31 dicembre 2023, in base all'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016 e all'art. 17 del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90 convertito in legge 11 agosto 2014 n. 114. Il termine per le dismissioni è stato stabilito al 31 dicembre 2024. La procedura di dismissione della quota posseduta nel GAL LUNIGIANA si è conclusa con la liquidazione della quota di € 10.250,00 nel 2022. Per tutte le partecipazioni è stato esercitato il diritto di recesso e richiesta la liquidazione delle quote. Nel proseguo sono dettagliati gli elementi salienti della partecipazione.

Antro del Corchia srl

ANTRO DEL CORCHIA SRL	
Capitale sociale	€ 40.000,00
Percentuale di partecipazione	47,50%
Altri soci	Comune di Seravezza (47,5%) Comune di Forte dei Marmi (5,00%)
Capitale di partecipazione	€ 19.000,00
Risultato d'esercizio anno 2015	Perdita d'esercizio: € 20.761,00
Risultato d'esercizio anno 2016	Perdita d'esercizio: € 153.515,00
Risultato d'esercizio anno 2017	Utile d'esercizio: € 3.000,00
Risultato d'esercizio anno 2018	Perdita d'esercizio: € 7.834,00
Risultato d'esercizio anno 2019	Bilancio non approvato
Risultato d'esercizio anno 2020	Bilancio non approvato
Risultato d'esercizio anno 2021	Bilancio non approvato
Risultato d'esercizio anno 2023	Bilancio non approvato
Risultato d'esercizio anno 2022	Bilancio non approvato

La società (a seguito di visura telematica presso la CCIAA di Lucca) risulta attiva per svolgere attività di promozione turistica con codice Ateco di importanza primaria 79.90.19 e codici 82.99.99 e 91.04 di importanza secondaria.

La partecipata, completamente pubblica, non è dotata di sito istituzionale nonostante l'Ente Parco abbia rappresentato più volte l'Amministratore unico l'importanza della trasparenza. Le informazioni sono disponibili sul sito istituzionale dell'Ente Parco. Sia l'Ente Parco (con nota del 29 giugno 2020) che il Comune di Forte dei Marmi (con nota del 22 marzo 2019) hanno esercitato il diritto di recesso e richiesto la liquidazione delle quote societarie. Anche il Comune

di Stazzema ha comunicato verbalmente di avere richiesto il recesso ma non si hanno evidenze in questo senso. Per la descrizione della situazione al 31 dicembre 2022 si rimanda alla "[Relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni](#)" allegato alla deliberazione del Consiglio direttivo n. 2 del 30 gennaio 2024.

In aggiunta a quanto riportato nella relazione si informa che a fronte dell'inerzia dell'Amministratore delegato dimissionario, preso atto dell'impossibilità del raggiungimento dell'oggetto sociale - la cavità carsica "Antro del Corchia" è dal 2015 rientrata nelle disponibilità dei proprietari dei terreni su cui insiste l'accesso della stessa - del recesso di tutti i soci della srl, delle dimissioni dell'Amministratore unico e del costante mancato funzionamento dell'assemblea, l'ente Parco con nota protocollo n. 2248 del 23 maggio 2023, ha richiesto al Presidente del Tribunale di Lucca con una istanza, la nomina di un liquidatore. Il Tribunale di Lucca, con nota protocollo n. 2476 del 6 giugno 2023, considerato che la richiesta di nomina di un liquidatore di società doveva necessariamente essere introdotta con ricorso, con pagamento dei relativi contributi e diritti di cancelleria e che non sono ammesse forme alternative ed irrituali di richiesta, ha dichiarato inammissibile l'istanza. In data 8 giugno 2023 l'Amministratore unico dimissionario ha convocato una assemblea ordinaria con all'OdG. L'accertamento della continuata inattività dell'assemblea e le deliberazioni conseguenti e la nomina del nuovo organo amministrativo, seduta presumibilmente andata deserta. L'ente Parco, con nota protocollo n. 2644 del 14 giugno 2023, ha richiesto l'assistenza dell'Avvocatura regionale per la corretta presentazione del ricorso e con decreti del Commissario/Presidente n. 9 del 19 luglio 2023 e n. 16 del 2 novembre 2023, ha conferito mandato ex articolo 2275, comma 1, 2485 e 2487 c.c..

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.

Considerata la criticità della situazione, in occasione delle scritture di chiusura del Bilancio di esercizio 2019, si è provveduto ad accantonare nell'apposito fondo rischi per le partecipate sia € 19.000,00 per la quota della Società Antro del Corchia, sia € 4.925,00 per la quota del "Gal Garfagnana", in liquidazione. Negli esercizi precedenti (2014) si era già provveduto ad accantonare nel "Fondo rischi su crediti", come meglio esplicitato nelle Note Integrative ai Bilanci d'esercizio, la quota di € 56.439,56 per crediti vari per spese di gestione anticipate e canoni di locazione e affitti di beni strumentali, nei confronti della Società "Antro del Corchia", il cui saldo è stato sollecitato costantemente senza però, ad oggi, nessun esito.

GAL Garfagnana ambiente e sviluppo scrll

GAL GARFAGNANA AMBIENTE E SVILUPPO S.C.R.L.	
Fondo consortile	€ 98.600,00
Percentuale di partecipazione	4,99%
Capitale di partecipazione	€ 4.925,00
Risultato d'esercizio anno 2014	Utile d'esercizio: € 1.499,00

La società, per la quale è stato esercitato nel 2015 il diritto di recesso e richiesta la liquidazione della quota, risulta in stato di liquidazione. La partecipata non dispone più di sito istituzionale. Nel Bilancio d'esercizio dell'Ente Parco non risultano poste a credito o a debito nei confronti del GAL GARFAGNANA AMBIENTE E SVILUPPO S.C.R.L.. In base al principio contabile regionale n. 10 - "Fondi per rischi e oneri" è stato costituito nell'esercizio 2019 il "Fondo per rischi ed oneri a sostegno di partecipazioni possedute", per l'ammontare della quota posseduta pari ad € 4.925,00, per accogliere accantonamenti per passività la cui esistenza è altamente probabile.

I valori delle partecipazioni sono esposti in bilancio con il "metodo del costo storico".

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

RIMANENZE	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	0,00	0,00	0,00

La posta non è stata movimentata in quanto le uniche rimanenze sono quelle relative alla gestione dei beni economici di rapido consumo e di valore non significativo, peraltro non costituite da risorse da utilizzare a livello produttivo di servizi destinabili a fruitori e/o come beni da cedere a terzi.

II. Crediti

Nel Bilancio d'esercizio 2022 i crediti erano riportati al valore nominale, secondo la situazione sotto riportata:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale al 31.12.2022
Verso Regione	19.437,74	0,00	0,00	19.437,74
Verso altri enti pubblici	513.422,45	0,00	0,00	513.422,45
Verso soggetti privati per attività istituzionale	337,78	0,00	0,00	337,78
Verso soggetti privati per attività commerciale	879,68	0,00	0,00	879,68
Verso l'Erario	0,00	2.767,79	0,00	2.767,79
Verso altri	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	534.077,65	2.767,79	0,00	536.845,44

Tabella 32 – Crediti al 31 dicembre 2022 suddivisi per scadenze e tipologia di creditori

CREDITI	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	509.435,47	536.845,44	-27.409,97

Tabella 33 – Crediti al 31 dicembre 2023

Il saldo, al 31 dicembre 2023, con le svalutazioni, è quello sotto riportato, suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale al 31.12.2023
Verso Regione	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Verso altri enti pubblici	504.690,85	0,00	0,00	504.690,85
Verso soggetti privati per attività istituzionale	280,33	0,00	0,00	280,33
Verso soggetti privati per attività commerciale	0,00	0,00	0,00	0,00
Verso l'Erario	2.464,29	0,00	0,00	2.464,29
Verso altri	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	509.435,47	0,00	0,00	509.435,47

Tabella 34 – Crediti al 31 dicembre 2023, con svalutazioni, suddivisi per scadenze e tipologia di creditori

(Note e commenti): In relazione alla situazione creditoria si segnala l'elevato importo dei crediti verso altri enti pubblici che derivano dal mancato puntuale versamento delle quote annuali.

Descrizione	Importo quota annuale	Quote anni pregressi	Quota anno 2023 ancora da pagare	Altri crediti	Quote dovute al 31 dicembre 2023
Contributi in c/esercizio da Provincia di Lucca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in c/esercizio da Provincia di Massa Carrara	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in c/esercizio da Comuni finalizzati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Casola in Lunigiana	1.042,59	20.272,18	1.042,59	0,00	21.314,77
Contributo Ordinario Comune di Fivizzano	17.572,02	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Carrara	12.151,35	0,00	12.151,35	0,00	12.151,35
Contributo Ordinario Comune di Massa	109.454,04	268.658,26	109.454,04	0,00	378.112,30
Contributo Ordinario Comune di Montignoso	3.316,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Camaiore	16.768,52	0,00	16.768,52	0,00	16.768,52
Contributo Ordinario Comune di Seravezza	17.045,43	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Stazzema	18.470,53	36.224,34	18.470,53	0,00	54.694,87
Contributo Ordinario Comune di Careggine	4.088,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Galliciano	2.766,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Minucciano	6.078,88	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Molazzana	2.572,76	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Vagli di Sotto	6.291,57	0,00	6.291,57	0,00	6.291,57
Contributo Ordinario Comune di Pescaglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Ordinario Comune di Fabbriche di Vergemoli	6.750,35	0,00	0,00	528,59	528,59
Contributo Ordinario Comune di Fosdinovo	1.674,93	0,00	0,00	0,00	0,00
Unione dei Comuni della Garfagnana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Unione dei Comune della Lunigiana	0,00	11.446,88	0,00	0,00	11.446,88
Unione dei Comuni Alta Versilia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR	0,00	0,00	0,00	3.382,00	3.382,00
TOTALE	226.044,56	336.601,66	164.178,60	3.910,59	504.690,85

Tabella 35 – Crediti verso altri soggetti pubblici, con svalutazioni, al 31 dicembre 2023

Per quanto riguarda le quote di anni pregressi, 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 Toscana 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. Nel corso del 2023 sono stati riscossi € 14.987,61. Il debito al

31 dicembre 2023 continua ad essere consistente ed è pari a € 378.112,30. Oltre al mancato saldo del debito pregresso, non sono state erogate le quote già scadute per le quote per l'anno 2022 e 2023. E' inoltre già scaduta la quota per il 2024 di € 109.454,04. Si segnala questa criticità e si ricorda che il legislatore è intervenuto al fine di assicurare – mediante un intervento sull'articolo 44 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 – che i trasferimenti tra le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 (con esclusione delle risorse destinate al finanziamento del Servizio sanitario nazionale e delle risorse spettanti alle Regioni a statuto speciale e alle Province autonome di Trento e Bolzano in applicazione dei rispettivi ordinamenti finanziari), siano erogati in tempi tali da consentire il rispetto dei termini di pagamento previsti dalla legislazione europea e nazionale vigente, riducendo, da sessanta giorni a trenta giorni, il termine massimo per effettuare il versamento delle risorse finanziarie all'amministrazione pubblica destinataria (comma 2).

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) al 31 dicembre 2022 non aveva pagato niente. Si è concordata una rateizzazione e ha proceduto ai pagamenti delle quote arretrate nel corso del 2023 versando € 16.372,14, per un debito residuo al 31 dicembre 2023 di € 21.314,77. Anche altri Comuni stanno progressivamente regolarizzando la propria situazione, una volta capito che l'Ente Parco non avrebbe desistito. Con i recuperi attuati l'ammontare complessivo dei crediti è diminuito considerevolmente passando da € 809.207,88 al 31 dicembre 2021 a € 505.669,76 al 31 dicembre 2022, con una variazione di - € 303.538,12, molto significativa anche in termini assoluti. Il trend positivo è continuato anche nella prima metà dell'esercizio 2023. Le criticità permanevano per le quote di funzionamento delle Unioni dei Comuni che però, quasi per la totalità, hanno versato quanto dovuto (tranne alcune quote dell'anno 2009 e 2010 quanto erano ancora Comunità Montane) che sono mancati versamenti risalenti nel tempo e che sono, a fini prudenziali, oggetto di svalutazione, secondo quanto riportato in tabella.

Sempre oggetto di svalutazione sono le quote che risultavano a credito nei confronti del Comune di Careggine per € 4.871,09 poiché le ricerche effettuate hanno accertato l'insussistenza del credito così come per € 17.572,02 relativi al Comune di Fivizzano e € 6.391,64 per il Comune di Vagli.

Naturalmente l'attività di sollecito e recupero ad opera dei responsabili deve continuare. L'elenco di dettaglio delle svalutazioni è riportato nella tabella allegata.

Descrizione	Totale
Svalutazioni nell'esercizio 2023:	
Svalutazione 100% credito Unione Alta Versilia quota anno 2015	4.443,16
Svalutazione 100% credito Unione dei Comuni della Garfagnana (residuo 2009 e 2010)	1.081,74
Svalutazione 100% credito Verde Network	391,00
Svalutazione 100% credito Comune di Careggione (quote prima del 2015 insussistenti)	4.871,09
Svalutazione 100% credito Comune di Fivizzano (quote prima 2015 insussistenti)	17.572,02
Svalutazione 100% credito Comune di Vagli di Sotto (quote prima 2015 insussistenti)	6.391,64
Totale svalutazione al 31/12/2023	34.750,65

Tabella 36 – Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante al 31 dicembre 2023

Si riporta, nella tabella sottostante, l'elenco dei crediti vantati verso la Regione, con l'indicazione dell'atto regionale su cui si fonda l'esistenza del credito stesso.

N./Data Decreto Dirigenziale (atto di assegnazione)	Importo da erogare al 31/12/2023
<p>11732 del 26 maggio 2023 (Responsabile RUBERTI GILDA) Oggetto: L.R. 30/2015 - Attività di promozione e di valorizzazione 2023 degli Enti parco regionali - Impegno e parziale liquidazione. € 10.000,00</p> <p>Invio rendiconto protocollo 5604 del 20.12.2023 "Costruire sulle nostre Radici (Building on our Roots)"</p>	€ 2.000,00

Tabella 37 – Crediti nei confronti di Regione Toscana al 31 dicembre 2023

In data 15 gennaio 2024, con nota protocollo n. 203, l'Ente ha certificato l'ammontare di crediti e debiti nei confronti della Regione Toscana con riferimento alla data del 31 dicembre 2023. La Regione, con nota protocollo n. 100445 del 12 febbraio 2024, assunta a protocollo dell'Ente con il numero 1108 del 5 marzo 2024, ha comunicato l'ammontare dei crediti vantati dall'Ente per complessivi € 2.000,00 (per finanziamenti in conto esercizio), richiedendone l'asseverazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti degli Enti Parco regionali della Toscana.

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti degli Enti Parco regionali della Toscana ha asseverato tale situazione nella seduta del 5 aprile 2024 (Verbale n. 2b) e ha espresso il parere sulla svalutazione dei crediti nella "Relazione del Collegio dei revisori alla situazione patrimoniale al Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023".

III. Attività finanziarie

Non si rilevano attività finanziarie.

IV. Disponibilità liquide

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	2.113.111,28	1.685.460,85	427.650,43

Tabella 38 – Disponibilità liquide al 31 dicembre 2022

Descrizione	Situazione al 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2023
Cassa	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Banca c/c	1.677.395,31	2.742.307,17	2.313.511,26	2.106.191,22
Posta c/c	8.065,54	8.572,16	9.717,64	6.920,06
Totale disponibilità liquide	1.685.460,85	2.755.879,33	2.328.228,90	2.113.111,28

(Note e commenti): In relazione alle disponibilità liquide si segnala che il Fondo cassa economale (previsto dall'articolo 29 del Regolamento di contabilità del 28 marzo 2018) viene

restituito al termine di ogni esercizio e ricostituito dopo l'inizio dell'esercizio successivo. L'elevata liquidità è anche dovuta alle disponibilità di cui alla Legge 23 dicembre 2000 n. 388 (Disposizioni per la formazione del Bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge Finanziaria 2001) Art. 114, commi 15 e 16 " Istituzione del Parco Archeologico delle Alpi Apuane", per € 775.549,45 (settecentosettantacinquemilacinquecentoquarantanove/45) ad oggi non utilizzata in mancanza dell'emanazione dei decreti ministeriali attuativi. Circa il C/C Postale, nonostante i continui solleciti, non si sono ad oggi ancora concluse le procedure con Poste spa di sostituzione del precedente utente firmatario abilitato alla consultazione degli estratti conto online. Con l'introduzione della modalità di pagamento mediante PagoPA si sta pensando di chiudere il C/C postale perché la gestione non digitale non è funzionale ed è molto problematica.

Il Parco Alpi Apuane è soggetto a regime di tesoreria unica e pertanto dispone di:

CONTABILITA' SPECIALE BANCA D'ITALIA n. 0147429
IBAN IT 28J01 00003 24531 43001 47429

Il servizio di tesoreria è affidato, mediante adesione a contratto multiparte, - a seguito dell'indizione di una procedura aperta di cui al Decreto Dir. n. 11475 del 31/05/2022, ai sensi dell'art. 60 del D. Lgs. n. 50 del 18 aprile 2016, per l'affidamento dell'appalto relativo alla prestazione dei servizi di tesoreria regionale (Giunta Regionale e Consiglio Regionale della Toscana), dei servizi di cassa destinati agli Enti dipendenti, alle Agenzie regionali, all'Ente Acque Umbre Toscane ed alla società Sviluppo Toscana S.p.A. e servizi bancari accessori - al Banco BPM S.p.A., che opera tramite la filiale di Castelnuovo di Garfagnana con il c/c bancario n° 243 - ABI 05034 - CAB 70130 IBAN IT96C0503470130000000000243 (data inizio convenzione 1° gennaio 2023 - data fine convenzione 31 dicembre 2027).

D) RATEI E RISCOINTI ATTIVI

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

Ratei attivi

RATEI ATTIVI	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	variazioni
	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Tabella 39 – Ratei attivi al 31 dicembre 2023

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

Risconti attivi

I risconti attivi misurano costi e oneri la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. La tabella sottostante evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti attivi al 31 dicembre 2023, tutti di durata annuale, suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso.

RISCONTI ATTIVI	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	variazioni
	4.314,93	4.541,56	-226,63
TOTALE	4.314,93	4.541,56	-226,63

Tabella 40 – Risconti attivi al 31 dicembre 2023

Descrizione	Sottoconto	2022	Importo 2023	Importo totale	Costo 2023	Risconto 2023
Abbonamenti quotidiani on line	610105	300,85	946,54	1.247,39	894,32	353,07
Assicurazioni	610805	2.681,42	18.106,45	20.787,87	17.950,55	2.837,32
Tassa proprietà automezzi	610807	695,56	1.563,88	2.259,44	1.562,92	696,52
Assicurazione automezzi	610806	863,73	3.302,57	4.166,30	3.738,28	428,02
Totale risconti anno 2023		4.541,56	23.919,44		24.146,07	4.314,93

Tabella 41 – Descrizione dei risconti attivi al 31 dicembre 2023

(Note e commenti): Non ci sono note e commenti.

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	1.806.017,58	1.777.231,28	28.786,30

Descrizione	Situazione al 31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2022
I. Fondo di dotazione	956.299,58	0,00	0,00	956.299,58
II. Riserve libere				
1) Riserva legale	30.138,18	6.720,18	0,00	36.858,36
2) Riserve vincolate ad investimenti	456.197,69	26.880,70	0,00	483.078,39
3) Altre riserve	0,00			0,00
III. Riserve non disponibili	0,00			0,00
1) Riserve per conferimento a Fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Riserve derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto	0,00			0,00
IV. Donazioni e lasciti	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Utile (perdita) dell'esercizio	33.600,88			300.994,95
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.476.236,33	33.600,88	0,00	1.777.231,28

(Note e commenti): Nel 2023 si registrano variazioni del patrimonio netto relative alla destinazione dell'utile d'esercizio 2022 di € 300.994, di cui alla Deliberazione del Consiglio della Regione Toscana n. 87 del 21 novembre 2023 (approvazione del Bilancio d'esercizio 2022) per € 60.198,99 a riserva legale ed € 240.795,96 a fondo riserva investimenti. L'esercizio si chiude con un risultato di utile di € 28.786,30.

Descrizione	Situazione al 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2023
I. Fondo di dotazione	956.299,58	0,00	0,00	956.299,58
II. Riserve libere				
1) Riserva legale	36.858,36	60.198,99	0,00	97.057,35
2) Riserve vincolate ad investimenti	483.078,39	240.795,96	0,00	723.874,35
3) Altre riserve	0,00			0,00
III. Riserve non disponibili	0,00			0,00
1) Riserve per conferimento a Fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Riserve derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto	0,00			0,00
IV. Donazioni e lasciti	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Utile (perdita) dell'esercizio	300.994,95			28.786,30
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.777.231,28	300.994,95	0,00	1.806.017,58

Si riporta nella tabella sottostante il dettaglio della composizione delle riserve vincolate ad investimenti, della loro programmazione, dell'utilizzo e della quota ancora da programmare (già programmati € 588.457,97; quota libera di € 135.416,38):

Descrizione	Situazione al 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2023
Riserve vincolate ad investimenti	483.078,39	240.795,96	0,00	723.874,35
Fondo ristrutturazione Palazzo Rossetti	100.000,00			100.000,00
Fondo investimenti territorio di Massa	39.883,03			39.883,03
Fondo investimenti "La Bosa" di Careggine	42.569,90			42.569,90
Riserve vincolate ad investimenti (programmate ante contabilità economica patrimoniale)	153.192,04			153.192,04
Utile di esercizio quota investimenti 80%	147.433,42	240.795,96		388.229,38
Di cui destinato a Fondo acquisto terreni ed edifici ad Equi Terme (Autorizzazione Delibera/Deliberazione Regione Toscana n. 7 del 26 gennaio 2021)	74.353,00			
Restauro immobile adiacente al Centro Visitatori di Equi Terme "ApuanGeoLab" in Comune di Fivizzano (MS) da destinare a foresteria e museo dell'uomo apuano. Piano degli investimenti 2024 -2026 - Intervento n. 1 (2023-2024-2025 e 2026)	178.460,00			
Riserva investimenti ancora da programmare:	135.416,38			
TOTALE RISERVA	483.078,39	240.795,96	0,00	723.874,35

Tabella 42 – Descrizione programmazione riserve vincolate ad investimenti al 31 dicembre 2023

FONDO DI DOTAZIONE

Costituitosi con la redazione dello Stato patrimoniale iniziale all'1 gennaio 2014 come differenza tra le attività e le passività a tale data, esso è rappresentato dai seguenti valori:

Descrizione	Situazione al 01.01.2014	
immobilizzazioni materiali	2.575.743,62	
immobilizzazioni immateriali	34.175,00	
totale immobilizzazioni		2.609.918,62
crediti	1.698.966,95	1.698.966,95
c/c bancario	605.702,70	
c/c postale	1.956,34	
attivo circolante		607.659,04
fondi investimento	335.644,97	-335.644,97
fondi ammortamento	310.302,01	-310.302,01
fondi rischi ed oneri	33.689,42	-33.689,42
debiti	1.858.157,98	-1.858.157,98
risconti passivi	1.422.450,65	-1.422.450,65
Fondo di Dotazione		956.299,58

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio. In relazione al grado di realizzazione o di accadimento gli eventi futuri possono essere classificati come probabili, possibili o remoti.

FONDI PER RISCHI E ONERI	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	381.674,73	257.214,75	124.459,98

Tabella 43 – Fondi per rischi e oneri al 31 dicembre 2023

Descrizione	Situazione al 31/12/2018	Riorganizzazione fondi ex DGRT 496/2019	saldo al 31/12/2019	Incrementi	Decrementi	saldo al 31/12/2020
Fondo imposte (2018)	14.117,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo imposte anche differite (dal 2019)	0,00	14.117,09	10.117,09	3.231,00	1.231,00	12.117,09
Fondo per contenziosi legali fornitori (2018)	1.252,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per contenziosi legali clienti (2018)	50.846,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per cause in corso (dal 2019)	0,00	52.099,51	52.099,51	19.722,80	0,00	71.822,31
Fondo rischi su crediti (2018)	92.591,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo accantonamento svalutazione crediti (2018)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione crediti (dal 2019)	0,00	92.591,54	104.986,51	38.483,72	0,00	143.470,23
Fondo per rinnovi contrattuali (2018)	68.591,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per rinnovi contrattuali (dal 2019)	0,00	68.591,54	68.591,54	22.459,98	0,00	91.051,52
Altri fondi (2018)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per rischi e oneri a sostegno delle partecipazioni possedute (dal 2019)	0,00	0,00	23.925,00	0,00	0,00	23.925,00
Fondo per contrattazione decentrata II livello personale (dal 2019)	0,00	0,00	2.300,00	9.568,32	0,00	11.868,32
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	227.399,68	134.808,14	157.033,14	54.982,10	1.231,00	210.784,24

Tabella 44 - Fondi per rischi ed oneri al 31 dicembre 2020

Descrizione	saldo al 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	saldo al 31/12/2023
Fondo imposte (2018)	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo imposte anche differite (dal 2019)	17.848,09	5.721,55	3.721,55	19.848,09
Fondo per contenziosi legali fornitori (2018)	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per contenziosi legali clienti (2018)	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per cause in corso (dal 2019)	100.366,88	100.000,00		200.366,88
Fondo rischi su crediti (2018)	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo accantonamento svalutazione crediti (2018)	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione crediti (dal 2019)	230.423,25	34.750,65	0,00	265.173,90
Fondo per rinnovi contrattuali (2018)	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per rinnovi contrattuali (dal 2019)	103.206,46	22.459,98	0,00	125.666,44
Altri fondi (2018)	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per rischi e oneri a sostegno delle partecipazioni possedute (dal 2019)	23.925,00	0,00	0,00	23.925,00
Fondo per contrattazione decentrata II livello personale (dal 2019)	11.868,32	0,00	0,00	11.868,32
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	257.214,75	128.181,53	3.721,55	381.674,73

Tabella 45 – Descrizione della composizione degli accantonamenti al 31 dicembre 2023

(Note e commenti) Il "Fondo per il trattamento di quiescenza ed obblighi simili" ed il "Fondo per strumenti finanziari derivati passivi", non ricorrendone i presupposti, non sono stati costituiti.

Fondo Imposte

Si tratta di somme accantonate dall'Ente per far fronte a IMU, TARSU, TARI e TASI e altre imposte locali sui fabbricati spesso oggetto di verbali di accertamento nonché IRAP per compensi al personale ancora da erogare. L'incremento nel corso dell'esercizio è pari ad € 5.721,55 e riguarda gli accantonamenti dell'IRES e relativi interessi in riferimento all'ipotetica interpretazione che ritiene i redditi fondiari del Parco soggetti ad imposizione (non ancora quantificati poiché la questione, sollevata dal Collegio Unico dei Revisori dei Conti a fini di uniformità con gli altri Enti Parco Regionali, è ancora oggetto di approfondimenti) per € 2.000,00 e € 3.721,55 per regolazione imposte. L'importo di € 5.721,55 è riportato nella voce B.14. b) del conto economico, *Accantonamenti per imposte anche differite* sul sottoconto 610.762 "Accantonamento per imposte anche differite". L'accantonamento al 31 dicembre 2023 è pari ad € 19.948,09.

Nell'ambito dell'elenco degli altri fondi rischi ed oneri si è provveduto nell'esercizio 2019 alla costituzione dei seguenti:

- "Fondo per cause in corso" (che ha accolto le risorse precedentemente accantonate al 31 dicembre 2018 nei non più previsti "Fondo contenzioso legale fornitori" e "Fondo contenzioso legale clienti");
- "Fondo per rischi e oneri a sostegno di partecipazioni possedute";
- "Fondo per rinnovi contrattuali" (costituito a seguito della stipula del contratto di lavoro che disciplina il rapporto a tempo determinato del Direttore dell'Ente Parco, in ultimo dal 1 ottobre 2018 al 30 settembre 2023, ed alle clausole dello stesso che prevedono la corresponsione di compensi che si sostiene dovuti per anni precedenti, al verificarsi o meno di determinate condizioni relative al mancato rinnovo dell'incarico);
- "Fondo per la contrattazione di II livello del comparto";

L'elenco contenuto nel principio contabile regionale n. 10 rappresenta un numero chiuso e l'iscrizione di una nuova tipologia di Fondo (non compreso nell'elenco) deve essere autorizzata dalla Giunta Regionale, previo consenso del Collegio Unico dei Revisori dei Conti.

Fondo per cause in corso

Come detto in precedenza il fondo ha accolto le risorse accantonate al 31 dicembre 2018 nei non più previsti "Fondo contenzioso legale fornitori" e "Fondo contenzioso legale clienti". Si tratta di somme stanziare per la resistenza in giudizio relativa a numerosi ricorsi da parte di aziende del settore lapideo nei confronti del Parco e di altre pubbliche amministrazioni (regione Toscana, Autorità di bacino distrettuale dell'Appennino settentrionale e Comuni) circa l'emissione di atti di regolamentazione dell'attività estrattiva o provvedimenti sanzionatori. Per la stima del grado di rischio di soccombenza ci si è avvalsi di apposita relazione redatta dall'Avvocatura regionale Toscana (nostro protocollo n. 572 del 1 febbraio 2024). Ogni anno l'Ente richiede all'Avvocatura regionale una relazione sullo stato del contenzioso per poter stimare il rischio di soccombenza e determinare quindi le risorse da accantonare nell'apposito fondo. Le cause sono numerose, sussistono rischi di soccombenza e passività potenziali con probabilità di condanna alle spese legali. I casi nei quali è stata avanzata la richiesta di risarcimento del danno non sono moltissimi ma, spesso, i valori della causa o non sono determinabili o, se lo sono, sono elevatissimi (nell'ordine di milioni di €). Particolarmente elevate sono le richieste di risarcimento danni per i ricorsi con il PIT. Gli accantonamenti disposti sono pari a € 100.000,00 e riguardano anche le stime per la soccombenza in cause civili presso il Tribunale di Massa e di Genova contro sanzioni per le quali l'Avvocatura regionale non ha prestato assistenza. La copertura assicurativa è stata nel corso del 2022, in auto assicurazione, poiché, tenuto conto dell'alto livello di ricorsi, le numerose richieste di offerte del gruppo Regione Toscana non avevano trovato, per l'Ente Parco, risposte positive dalle compagnie assicurative non disposte ad assicurare l'elevato rischio dell'Ente. La Regione Toscana, con Decreto 5814 del 30 marzo 2021 ha provveduto ad istituire il regime di autoassicurazione per la copertura dei rischi solitamente ricompresi nella polizza RC patrimoniale ed ha costituito apposito fondo per il risarcimento sinistri, includendo nello stesso, previa definizione dei rapporti all'occorrenza, anche i potenziali sinistri di ARTI e dell'Ente Parco delle Alpi Apuane "in quanto i loro singoli accantonamenti non sarebbero sufficientemente capienti e gli Enti risulterebbero privi di una adeguata copertura". Nel corso dell'esercizio 2023 le coperture assicurative sono state riattivate. L'importo di € 100.000,00 è riportato nella voce B.13. a) del conto economico *Accantonamenti cause in corso*, sul sottoconto 610.712 "Accantonamento per cause in corso". L'ammontare del Fondo al 31 dicembre 2023 è pari ad € 200.366,88.

Fondo per rinnovi contrattuali

Il fondo è stato costituito a seguito della stipula dei contratti di lavoro che disciplinano il rapporto a tempo determinato del Direttore dell'Ente Parco, in ultimo quello dal 1 ottobre 2018 al 30 settembre 2023, ed alle clausole degli stessi che prevedono la corresponsione, dal 1 febbraio 2019 e poi dal marzo 2020, di compensi che si sostiene dovuti in anni precedenti, al verificarsi o meno di determinate condizioni relative al mancato rinnovo dell'incarico e alla sua

cessazione prima del 31 marzo 2024. Con nota del 2 marzo 2020, assunta a protocollo con il numero 909 della stessa data, il Direttore ha inoltrato richiesta di liquidazione ai sensi del suo contratto individuale e la sottoscritta ha fornito tempestivamente risposta informale rappresentando che sarebbero stati, a suo giudizio, necessari approfondimenti. Data la complessità della materia e la sua delicatezza poiché la questione interessava sia l'organo gestionale di vertice sia il Presidente, si riteneva che prima di procedere al pagamento, sarebbe stato opportuno ricorrere al supporto dell'Avvocatura regionale. Nel corso del 2023, in occasione dell'approssimarsi della scadenza del contratto individuale del 30 settembre 2023, il Direttore ha reiterato la richiesta di liquidazione dell'indennizzo. Il rapporto di lavoro è cessato per scadenza del termine e dimissioni volontarie per collocamento anticipato in quiescenza "quota 100" il 30 dicembre 2023. La pratica è stata presa in carico dal nuovo Direttore che in data 29 maggio 2024 ha affidato allo Studio Lovo di Pisa uno specifico servizio legale a supporto della decisione per la quantificazione dell'importo dovuto e la definizione della questione.

Nello stesso fondo hanno trovato allocazione le risorse per far fronte ai rinnovi contrattuali del personale dipendente (CCNL funzioni locali 2019-2021, sottoscritto il 16 novembre 2022 e triennio successivo) e del personale dirigenziale (Direttore CCNL 2019-2021, da sottoscrivere e triennio successivo). Anche per il Direttore infatti il cui trattamento economico è fissato con Delibera di Giunta Regionale Toscana, in ultimo la n. 73 del 27 gennaio 2020 modificativa della precedente n. 642 del 16 luglio 2012, si stabilisce che *"Il trattamento economico determinato sulla base degli emolumenti specificati al punto 1 (...della DGRT...) si adegua automaticamente alle variazioni cui sono soggetti i medesimi"*. L'accantonamento 2023 è stato determinato in € 22.459,98 pari al 3,2% del monte salari 2018 derivante dalla tabella 15 del Conto annuale. L'importo di € 22.459,98 è riportato nella voce B.9. e) del conto economico, *Altri costi del personale* sul sottoconto 610.731 *"Accantonamento per rinnovi contrattuali"*. L'importo del fondo al 31 dicembre 2023 è pari a € 125.666,44.

Fondo per rischi ed oneri a sostegno di partecipazioni possedute

Il Fondo è stato costituito nell'esercizio 2019 con € 4.925,00 come probabile passività potenziale e stima dell'ammontare attendibile, pari alla quota di partecipazione del GAL GARFAGNANA AMBIENTE E SVILUPPO S.C.R.L., in liquidazione dal 2015. Le medesime considerazioni valgono per l'accantonamento della quota di € 19.000,00 per la partecipazione alla Società Antro del Corchia. Non ci sono elementi per determinare un incremento e l'accantonamento al 31 dicembre 2023 rimane pari ad € 23.925,00.

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

Questo fondo è stato costituito nel 2019 accantonando € 2.000,00 quali incentivi per la progettazione in attesa della contrattazione sui criteri di ripartizione. Accoglie inoltre € 300,00 per gli indennizzi al personale Guardiaparco per la manutenzione del vestiario. Il CDI 2019-2021 è stato stipulato il 20 dicembre 2020, con rideterminazione delle risorse decentrate 2018, 2019 e 2020. Gli accantonamenti riguardano gli incentivi per funzioni tecniche di € 1.600,00, in attesa dell'emanazione dell'apposito regolamento e € 7.968,32 quali risparmi derivanti dalla mancata corresponsione dei buoni pasto in occasione del lavoro agile emergenziale. L'articolo 1, comma 870, della legge di bilancio 30 dicembre 2020, n. 178, ha infatti disposto che: *"In considerazione del periodo di emergenza epidemiologica da COVID-19, le risorse destinate, nel rispetto dell'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, a remunerare le prestazioni di lavoro straordinario del personale civile delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non utilizzate nel corso del 2020, nonché i risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati nel medesimo esercizio, previa certificazione da parte dei competenti organi di controllo, possono finanziare nell'anno successivo, nell'ambito della contrattazione integrativa, in deroga al citato articolo 23, comma 2, i trattamenti economici accessori correlati alla performance e alle condizioni di lavoro, ovvero agli istituti del welfare integrativo. [...]"*

La Ragioneria Generale dello Stato con circolare n. 11 del 9 aprile 2021, ha fornito istruzioni operative per gli enti e organismi pubblici, rientranti nell'ambito applicativo dell'articolo 1,

comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che intendono avvalersi della facoltà di cui al suddetto comma 870:

1. i risparmi derivanti dalle risorse destinate a remunerare le prestazioni di lavoro straordinario del personale, nel rispetto dell'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, non utilizzate nel corso del 2020, sono determinati in misura pari alla differenza tra le risorse risultanti dallo stanziamento definitivo del bilancio di previsione 2020 (comprensivo di tutte le variazioni di bilancio) ovvero del budget 2020 (comprensivo delle rimodulazioni) e la spesa sostenuta per le prestazioni effettivamente rese per il predetto istituto di competenza anno 2020;
2. i risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati nel 2020 sono determinati in misura pari alla differenza tra le risorse risultanti dallo stanziamento definitivo del bilancio di previsione 2020 (comprensivo di tutte le variazioni di bilancio) ovvero del budget 2020 (comprensivo delle rimodulazioni) e la spesa sostenuta per i buoni pasto attribuiti al personale - dirigenziale e non - nell'anno 2020;
3. per ciascuna delle predette tipologie di risparmio, che costituiscono risorse aggiuntive "una tantum", va predisposto un apposito prospetto analitico da far pervenire al competente organo di controllo - collegio dei revisori dei conti o collegio sindacale - per la certificazione di competenza;

una volta acquisita la certificazione del competente organo di controllo, i predetti risparmi sono destinati, in deroga all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, ai corrispondenti Fondi per il trattamento accessorio di competenza del solo anno 2021 per il finanziamento dei trattamenti economici accessori correlati alla performance e alle condizioni di lavoro ovvero agli istituti del welfare integrativo, secondo criteri da definirsi in sede di contrattazione integrativa nel rispetto delle indicazioni del vigente contratto collettivo nazionale di lavoro. Il Collegio ha fornito la certificazione dell'importo predetto con Verbale n. 3/b del 23 aprile 2021. Gli accantonamenti non vengono incrementati poiché il CCDI 2023, per la parte economica, è stato sottoscritto il 20 dicembre 2023 e pertanto le risorse per corrispondere i trattamenti incentivanti 2023 non ancora erogati sono stati registrati a "Debiti Vs dipendenti". Per il personale dirigenziale non c'è contrattazione decentrata poiché il trattamento economico dei Direttori degli enti parco regionali, ai sensi della legge 30/2015 è fissato con deliberazione della giunta regionale. L'ammontare del fondo al 31 dicembre 2023 rimane quindi pari ad € 11.868,32.

Svalutazione dei crediti

Della svalutazione dei crediti si è detto nelle pagine 27 e 28 della presente "Nota integrativa". La svalutazione nell'anno 2023 è pari a complessivi € 34.750,65. Essa è riportata nella voce B.10. d) *Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide*, nel sottoconto 610.547, ugualmente rubricato.

D) DEBITI

DEBITI	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	variazioni
	1.186.606,87	1.242.863,95	-56.257,08

I debiti sono valutati al valore nominale, tutti espressi originariamente in euro. I debiti al 31 dicembre 2022 sono riportati nella tabella sottostante:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale 31/12/2022
Mutui verso banche	48.751,83	191.525,82	115.290,22	355.567,87
Debiti verso Regione Toscana	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti verso la Regione per finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altri soggetti pubblici	26.070,05	16.760,00	0,00	42.830,05
Debiti verso fornitori	537.700,01	0,00	0,00	537.700,01
Debiti tributari	18.852,57	0,00	0,00	18.852,57
Debiti verso istituti previdenziali	58.982,94	0,00	0,00	58.982,94
Debiti per Fondi di Terzi in amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti:	228.930,51	0,00	0,00	228.930,51
a) debiti verso amministratori	5.279,70	0,00	0,00	5.279,70
b) debiti verso dipendenti	135.200,91	0,00	0,00	135.200,91
c) debiti verso altri per contributi e progetti di partenariato	88.449,90	0,00	0,00	88.449,90
TOTALE	919.287,91	208.285,82	115.290,22	1.242.863,95

Tabella 46 – Debiti al 31 dicembre 2022

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale 31/12/2023
Mutui verso banche	41.074,05	222.853,28	42.888,71	306.816,04
Debiti verso Regione Toscana	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti verso la Regione per finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altri soggetti pubblici	32.070,05	16.760,00	0,00	48.830,05
Debiti verso fornitori	489.397,82	0,00	0,00	489.397,82
Debiti tributari	21.992,03	0,00	0,00	21.992,03
Debiti verso istituti previdenziali	66.120,98	0,00	0,00	66.120,98
Debiti per Fondi di Terzi in amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti:	253.449,95	0,00	0,00	253.449,95
a) debiti verso amministratori	5.412,60	0,00	0,00	5.412,60
b) debiti verso dipendenti	131.907,45	0,00	0,00	131.907,45
c) debiti verso altri per contributi e progetti di partenariato	116.129,90	0,00	0,00	116.129,90
TOTALE	904.104,88	239.613,28	42.888,71	1.186.606,87

Tabella 47 - Debiti al 31 dicembre 2023

(Note e commenti): Gli unici debiti di durata residua superiore a cinque anni, assistiti da garanzie reali, sono i mutui verso banche, così dettagliati:

Mutuo per impianto fotovoltaico posizione n. 3219324 importo originario € 34.300,00, presso il **BANCO POPOLARE** a tasso **fisso 2,18%**
ammortamento in 15 anni in **n. 30** rate semestrali
prima rata 30 giugno 2013 ultima rata **31 dicembre 2027**
residuo debito al 31.12.2023 € 10.263,15

Mutuo per acquisto edificio sede uffici di Massa posizione n. 3094050001 importo originario € 612.580,00, presso la **CASSA DI RISPARMIO DI CARRARA** a tasso **variabile (in cui tasso era dell'1,90% ed è molto aumentato a seguito dell'incremento del costo del denaro)**
ammortamento in 20 anni in **n. 240** rate mensili
prima rata 30 aprile 2010 ultima rata **31 marzo 2030**
residuo debito al 31.12.2023 € 79.619,85

Mutuo per acquisto edificio Palazzo Rossetti sede uffici di Seravezza posizione n. 3094050002 importo originario € 444.898,91, presso la **CASSA DI RISPARMIO DI CARRARA (BPERBANCA)** a tasso **fisso 5,829%**
ammortamento in 20 anni in **n. 40** rate semestrali
prima rata 30 giugno 2012 ultima rata **31 dicembre 2031**
residuo debito al 31.12.2023 € 216.933,04

I "Debiti verso altri soggetti pubblici" riguardano essenzialmente contributi banditi prima dell'esercizio 2019 che confluivano nei debiti senza essere evidenziati come benefici a terzi. Al 31 dicembre 2022 erano pari a € 42.830,05. Nel corso dell'esercizio 2023 non è stato eseguito nessun pagamento. Il contributo al Comune di Casola di € 9.760,00 è sospeso (ai sensi dell'articolo 9 del regolamento per la concessione) a causa del perdurare della situazione debitoria del Comune nei confronti dell'Ente che si sta lentamente risolvendo. C'è inoltre un contributo al Comune di Fabbriche di Vergemoli per € 7.000,00 per il quale si è conclusa l'attività di revisione mediante la quale è stato accertato che sussistono i presupposti per la revoca e si procederà in tal senso una volta conclusi, ad opera dei responsabili della concessione, i controlli sugli ulteriori debiti degli anni pregressi.

I contributi a soggetti pubblici e privati per progetti assegnati dall'anno 2019 in poi sono stati esposti in bilancio nella voce "B.14a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi" in appositi sottoconti (610818 "Contributi a soggetti pubblici e privati", 610819 "Contributi ad interventi finalizzati" e 610820 "Contributi a Istituti Scolastici"). Nella stessa voce sono anche esposti i debiti per compartecipazione a progetti di partenariato (610821 "Compartecipazione a progetti in partenariato"). Le quote imputate a costo e non erogate alla fine dell'esercizio sono state esposte quali "Debiti verso altri per contributi e progetti di partenariato" per poterne più agevolmente rendicontare gli andamenti, anche tenendo conto del principio contabile regionale n. 12.

L'importo da saldare al 31 dicembre 2022 era di € 88.449,90. Nel corso dell'esercizio sono stati eseguiti pagamenti per € 27.480,00. I debiti sorti per contributi assegnati nel 2023 e non erogati al 31 dicembre 2023 sono pari a € 55.160,00. Al 31 dicembre 2023 rimangono complessivamente da erogare € 116.129,90.

I "Debiti verso fornitori" sono passati da € 537.700,01 a € 489.397,82, di cui € 167.287,29 per obbligazioni perfezionate nel 2023 e non fatturate al 31 dicembre 2023 (ad oggi l'importo fatturato e saldato è pari a € 135.227,54). L'importo è elevato e contiene ancora cifre portate a debito al momento del passaggio alla contabilità economico patrimoniale (2015) e non ancora pagate che dovranno essere oggetto di attente valutazioni sull'attuale sussistenza, valutazioni che sono iniziate ma non si sono ancora concluse per la carenza delle risorse umane da destinarci. Ci sono poi i contributi assegnati fino al 2018, anno dal quale sono stati

esposti in una voce apposita per consentirne una identificazione più agevole. Anche queste voci dovranno essere oggetto di controllo e dovrebbero dare origine a insussistenze del passivo. L'elevato ammontare potrebbe essere determinato anche dall'insufficiente attenzione di ogni responsabile della spesa alla fase di esecuzione della prestazione e alle conseguenti date di fatturazione. Infatti le fatture ricevute nel 2023 e non pagate al 31 dicembre 2023 ammontano a € 32.206,05 per cui ci sono ancora € 135.081,24 di fatture da ricevere. L'ammontare di € 32.206,05 comprende quelle scadute e non pagate al 31 dicembre 2023 (stock del debito residuo) pari a € 720,00. I tempi di pagamento dell'Ente, come si evince dall'apposito paragrafo della presente nota integrativa, sono ampiamente inferiori a 30 giorni.

Nella categoria "Altri debiti" rientrano i "Debiti verso amministratori" per € 5.412,60 e sono relativi a parte del compenso del Collegio unico dei revisori ancora da saldare e ai gettoni di presenza del 2023 spettanti al Consiglio direttivo (comprensivi di € 30,00 per una seduta del Consiglio direttivo del Presidente che non percepisce più l'indennità di carica in quanto Sindaco del Comune di Castelnuovo di Garfagnana) e al Comitato scientifico, erogati nel 2024.

I "Debiti verso dipendenti" al 31 dicembre 2022 erano pari a € 135.200,91. Nel corso del 2023 sono stati pagati i compensi incentivanti degli anni 2020 e 2021. Nonostante la normalizzazione dei tempi della contrattazione decentrata integrativa (il contratto decentrato relativo alla destinazione delle risorse per la contrattazione decentrata 2023 è stato sottoscritto il 20 dicembre 2023) rimangono però ancora da erogare i compensi incentivanti dell'anno 2022 e, come è fisiologico per la naturale conclusione del ciclo della performance, quelli dell'anno 2023. I debiti verso dipendenti al 31 dicembre 2023 ammontano a € 131.907,45. Per l'erogazione degli incentivi ad opera del Direttore, pur in presenza dei CCDI sottoscritti, non si riesce a rispettare i tempi di erogazione previsti dal "Sistema di misurazione e valutazione dell'Ente" e questo, oltre ad agire negativamente sul clima aziendale e di benessere organizzativo genera difficoltà legate al regime di tassazione da applicare e nella rilevazione dei dati del conto annuale, vanificando di fatto la funzione premiale e valutativa stabilita nei "Piani della qualità della prestazione".

L'ammontare complessivo dei debiti al 31 dicembre 2023 è pari ad € 1.186.606,87, con una diminuzione pari a € 56.257,08 in valore assoluto e -4,53% in termini percentuali.

Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

In attuazione della direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali e del D.Lgs. n. 231 del 9 ottobre 2002 (legge 30 dicembre 2018, n. 145, così come modificata dall'articolo 9, comma 2 del decreto legge 6 novembre 2021, n. 152 convertito, con modificazioni dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233), si forniscono alcune informazioni relative ai pagamenti e all'indicatore di tempestività nonché i dati comunicati attraverso la piattaforma PCC circa lo stock di debito residuo.

1) Importo del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018 al 31 dicembre 2023:
--

€ 720,00

La piattaforma PCC è, dal 2019, alimentata in automatico poiché l'Ente aderisce a SIOPE+ ma i tentativi di allineamento dei dati pregressi tra quanto calcolato dalla piattaforma e le risultanze contabili non erano fino all'esercizio 2023, andati a buon fine anche per problemi di abilitazione all'AREA RGS. Si segnala come, in adempimento della Circolare MEF n. 17 del 7 aprile 2022 che richiama le amministrazioni, anche in vista di quanto previsto dal "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR" e del perdurare della procedura di infrazione UE n. 2014/2143, al tempestivo allineamento della piattaforma, nel mese di aprile 2023 si sia provveduto all'allineamento dei dati registrati in piattaforma con le risultanze contabili. Lo stock del debito residuo al 31 dicembre 2023 era pari ad **€ 720,00**. Circa l'indicatore di riduzione del debito pregresso si rileva che non si deve applicare alcuna misura correttiva anche perché il debito

commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, è ampiamente inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (Circolare MEF n. 17 del 7 aprile 2022).

2) Tempo medio ponderato di pagamento

17 giorni

Il tempo medio ponderato di pagamento del 2023 è pari a 17 giorni.

3) Tempo medio ponderato di ritardo

-13 giorni

Il tempo medio ponderato di ritardo è pari a -13. Non è pertanto necessario dar corso a nessuna delle misure di garanzia previste per le amministrazioni che adottano la contabilità economico patrimoniale dalla predetta circolare.

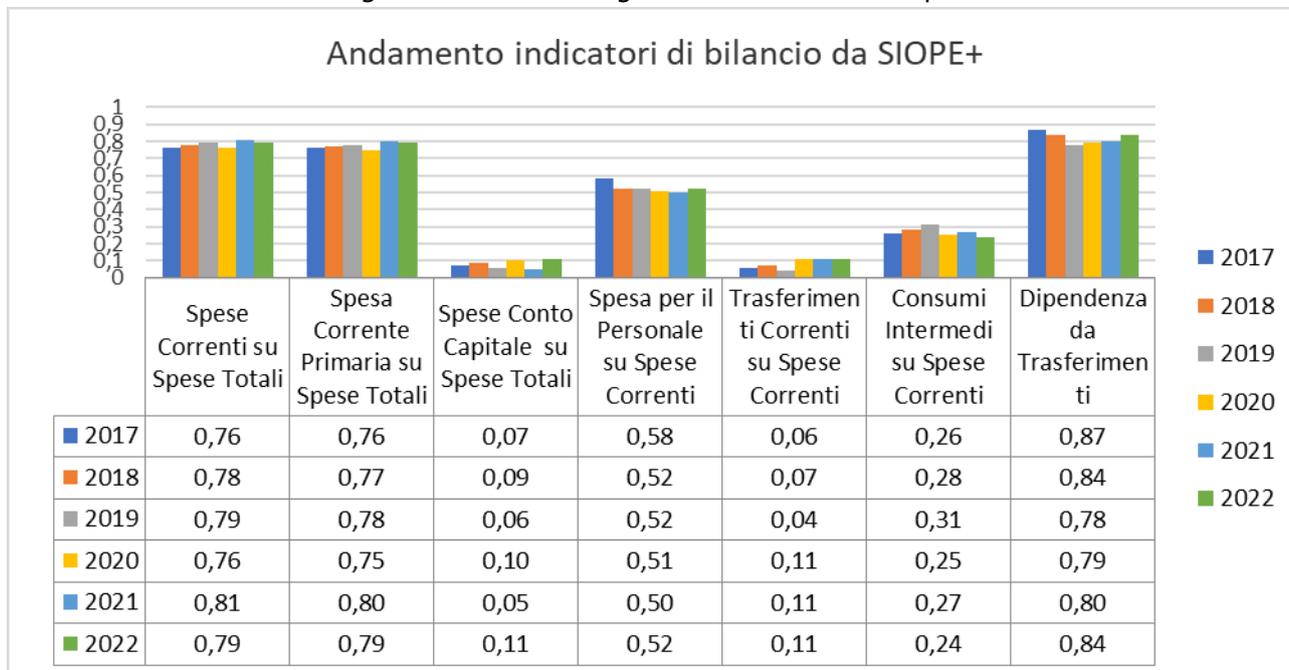
4) Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

-12,25 giorni

In base all'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014 è dato dalla media dei giorni effettivi intercorrenti tra le date di scadenza delle fatture emesse a titolo corrispettivo di transazioni commerciali, o richieste equivalenti di pagamento, e le date di pagamento ai fornitori. La media dei giorni effettivi è ponderata rispetto alla somma degli importi pagati nel periodo. L'indicatore di tempestività dell'anno 2021 era pari a -15,62 giorni. Si registra quindi un lieve peggioramento rispetto all'esercizio precedente dovuto però a poche fatture di importo consistente. L'ITP medio del triennio 2019-2020-2021 è pari a -12,23. Il rispetto dei tempi di pagamento è tra gli obiettivi inseriti nel "Piano della qualità della prestazione". I dati sono pubblicati nell'apposita area "[Amministrazione trasparente](#)" del sito istituzionale.

Indicatori di bilancio da Siope+

Nei grafici sottostanti sono riportati i dati relativi agli indicatori di bilancio degli ultimi esercizi prodotti con i dati scaricati dall'applicativo Siope+ del Ministero dell'economia e delle finanze e della Banca d'Italia. E' significativo notare gli andamenti della dipendenza da trasferimenti.



Spese Totali	Colonna1	Colonna2	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
		Spese Correnti su Spese Totali	0,70	0,76	0,76	0,78	0,79	0,76	0,81	0,79	0,85
		Spesa Corrente Primaria su Spese Totali	0,69	0,75	0,76	0,77	0,78	0,75	0,80	0,79	0,85
		Spese Conto Capitale su Spese Totali	0,21	0,09	0,07	0,09	0,06	0,10	0,05	0,11	0,03
		Spesa per il Personale su Spese Correnti	0,50	0,52	0,58	0,52	0,52	0,51	0,50	0,52	0,53
		Trasferimenti Correnti su Spese Correnti	0,06	0,05	0,06	0,07	0,04	0,11	0,11	0,11	0,07
		Consumi Intermedi su Spese Correnti	0,38	0,33	0,26	0,28	0,31	0,25	0,27	0,24	0,29
		Dipendenza da Trasferimenti	0,95	0,88	0,87	0,84	0,78	0,79	0,80	0,84	0,83

E) RATEI E RISCONTI

RATEI PASSIVI

RATEI PASSIVI	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	variazioni
	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Tabella 48 – Ratei passivi al 31 dicembre 2023

RISCONTI PASSIVI PER CONTRIBUTI E PROGETTI IN CORSO

RISCONTI PASSIVI	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	variazioni
	1.872.106,75	1.580.799,17	291.307,58
TOTALE	1.872.106,75	1.580.799,17	0,00

Tabella 49 – Risconti passivi per contributi e progetti in corso al 31 dicembre 2023

Non ci sono risconti passivi per contributi in c/c esercizio ricevuti dalla Regione Toscana.

I contributi in c/c capitale sono stati esposti nella tabella alla pagina successiva, così come richiesto in fase di controllo istruttorio.

RISCONTI PASSIVI PER CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Il principio contabile regionale n. 12 tratta dei contributi pubblici, della loro natura e tipologia, dei presupposti per la contabilizzazione e del metodo di iscrizione in bilancio come ricavo differito che deve essere imputato come provento con il criterio sistemico razionale in base alla vita utile del bene finanziato e sospeso con l'istituto del risconto.

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.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2023
Gli importi presenti sono espressi in Euro.

Atto di assegnazione	Anno di contabilizzazione	Importo nominale	Importo stornato	Importo da sterilizzare	Sterilizzazioni anni precedenti	Residuo da sterilizzare	%	Importo sterilizzazioni 2023	Situazione al 31.12.2023
Decreto Regione Toscana n. 4238 del 30 settembre 2013 "Acquisto strumentazione software per passaggio a nuova contabilità"	2013	10.000,00	362,00	9.638,00	9.638,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Decreto Regione Toscana n. 6603 del 24 dicembre 2010 - Decreto Regione Toscana n. 1136 del 6 marzo 2012 - "Percorso e struttura Fossil Free - punto tappa ippovia - museo della castagna Loc. Bosa - Careggine (Lu)"	2012	223.500,00	0,00	223.500,00	51.405,00	172.095,00	2,00%	4.470,00	167.625,00
Decreto Regione Toscana n. 6603 del 24 dicembre 2010 - Decreto Regione Toscana n. 1136 del 6 marzo 2012 - "Percorso e strutture Fossil Free - punto attrezzato per l'escursionismo - Macco San Luigi - Fabbriche di Vergemoli (Lu)"	2012	61.500,00	0,00	61.500,00	14.145,00	47.355,00	2,00%	1.230,00	46.125,00
Decreto Regione Toscana n. 5747 del 25 ottobre 2010 "Allestimento Centro Visite Equi Terme"	2012	154.301,20	0,00	154.301,20	32.370,36	121.930,84	2,00%	3.086,02	118.844,82
Decreto Regione Toscana n. 5845 del 30 novembre 2011 "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	2011	108.000,00	0,00	108.000,00	22.950,10	85.049,90	2,00%	2.160,00	82.889,90
Decreto Regione Toscana n. 5210 del 5 ottobre 2007 "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	2007	89.600,00	0,00	89.600,00	20.608,00	68.992,00	2,00%	1.792,00	67.200,00
Legge 23 dicembre 2000 n. 388 (Disposizioni per la formazione del Bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge Finanziaria 2001) Art. 114, commi 15 e 16 "Istituzione del Parco Archeologico delle Alpi Apuane"	2002 (*)	775.549,45	0,00	775.549,45	0,00	775.549,45	0,00%	0,00	775.549,45
Decreto Regione Toscana Direzione generale politiche ambientali, energia e cambiamenti climatici, settore tutela e valorizzazione delle risorse ambientali n° 2194 dell'8.5.2014 - Soggetto erogatore ARTEA "Acquisto Palazzo Rossetti"	2014	207.000,00	0,00	207.000,00	44.505,00	162.495,00	2,00%	4.140,00	158.355,00
Quota a carico del Comune di Seravezza "Ristrutturazione Palazzo Rossetti"	(**)	10.270,34	0,00	10.270,34	0,00	10.270,34	0,00%	0,00	10.270,34
Realizzazione parco avventura su strutture artificiali da installarsi presso l'area di pertinenza del centro visite e ApuanGeoLab di Equi Terme. Delibera Giunta Regionale n. 328/2018. Decreto di impegno Direzione Ambiente ed energia n. 9295 del 6 giugno 2018	2019	20.000,00	0,00	20.000,00	14.000,00	6.000,00	20,00%	4.000,00	2.000,00
Decreto Regione Toscana Direzione Ambiente ed Energia - Settore tutela della natura e del mare, n. 7071 dell'8 maggio 2019 "DGR n. 384/2019 - Progetti di investimento nei parchi regionali per le annualità 2019-2020. Contributo complessivo € 20.450. Impegno complessivo e liquidazione	2020	10.000,00	0,00	10.000,00	100,00	9.900,00	2,00%	200,00	9.700,00
Decreto Regione Toscana Direzione Agricoltura e Sviluppo Rurale - Settore Gestione della Programmazione Leader, n. 6743 del 20 aprile 2020. PC IFM 2014-2020 Progetto semestra "CAMmini e Biodiversità: valorizzazione itinerari e Accessibilità per la Transumanza CAMBIO-VIA. Finanziato € 40.000,00. Importo rimborsato € 39.838,15.	2020	39.838,15	5.291,19	34.546,96	172,73	34.374,23	2,00%	343,74	34.030,49
Decreto Regione Toscana Direzione Ambiente ed Energia - Settore tutela della natura e del mare, n. 11337 del 16 luglio 2020 "DGR n. 521/2020 - Progetti di investimento nei parchi regionali della Maremma e delle Alpi Apuane per le annualità 2020-2022. Contributo complessivo € 33.000,00. Erogato € 18.000	2020/2021/2022	33.000,00	0,00	33.000,00	3.060,00	29.940,00	2% su 3.000 20% su 30.000	6.060,00	23.880,00
Piano integrato per il Parco delle Alpi Apuane - € 254.248,00 Fondi Regione Toscana. Decreto dirigenziale n. 2428 del 20 febbraio 2019 (responsabile Melara Antonino Mario). Reg. UE 1305/2013 - Programma di sviluppo rurale della Regione Toscana 2014-2020. Assegnazione contributo a valere sulla sottomisura 7.1. "Sostegno per la stesura e aggiornamento di piani di sviluppo dei comuni e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei servizi comunali di base, nonché di piani di tutela e di gestione dei siti N2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico. Rettifica di analogo provvedimento n. 1240 del 29 gennaio 2019. Importo aggiudicazione € 139.900,00	2020/2021/2022	172.832,46	0,00	172.832,46	0,00	172.832,46	0,00%	0,00	172.832,46
Redazione di 11 piani di gestione relativi ai siti rete Natura 2000. € 139.558,00 Fondi Regione Toscana. Decreto dirigenziale n. 16151 del 2 novembre 2017 (responsabile Fabbri Fausta). Oggetto: Reg. UE 1305/2013 - Programma di sviluppo rurale della Regione Toscana 2014-2020. Assegnazione contributo a valere sulla sottomisura 7.1. "Sostegno per la stesura e aggiornamento di piani di sviluppo dei comuni e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei servizi comunali di base, nonché di piani di tutela e di gestione dei siti N2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico. Importo di aggiudicazione € 77.000,00	2020/2021/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Contributo di € 65.000,00. PSR 2014-2020 - Misura 7.6.1. - PIF 2019 - GAL Montagna Appennino - Servizi di base e rinnovamento dei villaggi nelle zone rurali. Delibera del CDA del GAL n. 39 del 16 luglio 2019 di approvazione della graduatoria dei progetti finanziabili	2019 (erogato 2023)	64.969,99	0,00	64.969,99	0,00	64.969,99	0,00%	0,00	64.969,99
Contributi relativi al bando di attuazione misura 7 servizi di base e rinnovamento dei villaggi nelle zone rurali "Sottomisura 7.5 - Sostegno a investimenti di fruizione pubblica in infrastrutture ricreative, informazioni turistiche e infrastrutture turistiche su piccola scala - Infrastrutture ricreative pubbliche, centri di informazione turistica e infrastrutture turistiche di piccola scala" - SISL del GAL Consorzio Lunigiana PSR FEASR 2014-2020. Importo complessivo € 60.756,99 di cui finanziato 649.975,47 e € 10.761,51 di fondi propri.	2020/2021/2022	49.975,47	0,00	49.975,47	3.473,55	46.501,92	20% su € 9.760,00 5% su 9.559,68 2% su 30.655,79	2.804,11	43.697,81
Decreto 16500 del 21 luglio 2023. Regione Toscana- Direzione ambiente e energia. Settore tutela della natura e del mare. Legge regionale 30/2015 - DGRT 361/2023 - progetti di investimento nei parchi regionali della Maremma, delle Alpi Apuane e di Migliarino San Rossore Massaciuccoli. Annualità 2023-2025. Impegno risorse e liquidazione anticipazione (€ 5.000,00 e € 79.000,00 su un contributo totale di € 100.000,00, per un totale di € 105.000,00)	2023	84.000,00	0,00	84.000,00	0,00	84.000,00	0,00%	0,00	84.000,00
Totale		2.124.787,06	5.653,19	2.119.133,87	216.532,25	1.902.601,62		30.494,87	1.872.106,75

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

(**) Non ancora realizzato lotto considerato

CONTI D'ORDINE

Non si rilevano conti d'ordine.

ELENCO FABBRICATI IN COMODATO D'USO

TIPO FABBRICATO

Uffici di Castelnuovo di Garfagnana (Lu)

INDIRIZZO

Casa del Capitano

Fortezza di Mont'Alfonso

55032 CASTELNUOVO DI GARFAGNANA (Lu)

ENTE PROPRIETARIO

PROVINCIA DI LUCCA

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le macro voci che compongono il valore della produzione, con raffronto sull'esercizio precedente e le variazioni percentuali nonché, di seguito, le voci dettagliate.

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

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) VALORE DELLA PRODUZIONE						
A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		1.705.877,90	1.697.273,63	1.691.924,81	5.348,82	0,32%
	A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.433.333,34	1.433.333,34	1.433.333,34	0,00	0,00%
	A.1.c) Altri contributi da Regione	10.000,00	10.000,00	12.437,74	-2.437,74	-19,60%
	A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	240.044,56	229.426,56	226.044,56	3.382,00	1,50%
	A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	22.500,00	24.513,73	20.109,17	4.404,56	21,90%
A.2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		444.449,99	412.713,32	475.739,04	-63.025,72	-13,25%
	A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	420.740,00	382.218,45	448.926,23	-66.707,78	-14,86%
	A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	23.709,99	30.494,87	26.812,81	3.682,06	13,73%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		2.150.327,89	2.109.986,95	2.167.663,85	57.676,90	-2,66%

Tabella 50 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni al 31 dicembre 2023

(Note e commenti): I ricavi rispetto al 2022 subiscono un leggero decremento di € 5.348,82 (pari al -0,32%). Si tratta in realtà di una differenza apparente poiché, nel 2022, oltre all'incremento del contributo regione che è stato confermato, erano presenti insussistenze del passivo per € 50.049,14 (che non sono quindi componenti strutturali). Diminuiscono anche i ricavi per le autorizzazioni in deroga e il contributo di estrazione. Nelle tabelle che seguono se ne dettaglia la determinazione.

CONTRIBUTI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO/PROGRAMMA DI ATTIVITA'

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) VALORE DELLA PRODUZIONE						
A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		1.705.877,90	1.697.273,63	1.691.924,81	5.348,82	0,32%
	A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	<i>Contributi per l'attuazione del Piano/programma di attività</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER IL FUNZIONAMENTO

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.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.433.333,34	1.433.333,34	1.433.333,34	0,00	0,00%
400501	<i>Contributi della Regione per il funzionamento</i>	1.433.333,34	1.433.333,34	1.433.333,34	0,00	0,00%

ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE

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.1.c) Altri contributi da Regione	10.000,00	10.000,00	12.437,74	-2.437,74	-19,60%
400502	Contributi in c/esercizio da Regione Guardie Ambientali Volontarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400503	Contributi in c/esercizio da Regione Festa dei Parchi ed Estate nei Parchi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
400504	Contributi in c/esercizio da Regione Settimana dei Parchi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400505	Contributi in c/esercizio da Regione per informazione biodiversità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400506	Contributi in c/esercizio da Regione servizio antincendio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400507	Contributi in c/esercizio da Regione finalizzati	0,00	0,00	2.437,74	-2.437,74	-100,00%
400509	Contributi Regione Toscana in c/esercizio Progetti Semplici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Di seguito vengono indicati in dettaglio i finanziamenti in conto esercizio assegnati nell'esercizio 2023 dalla Regione Toscana:

Riferimenti dell'atto	Oggetto	Importo assegnato	Importo erogato	Importo utilizzato
Decreto Regione Toscana n. 5423 del 14 marzo 2023 della Giunta Regionale - Direzione Generale Ambiente ed energia - Settore Tutela della natura e del mare. Legge regionale 30/2015, art.44; legge regionale 24/2000, articolo 7 - Impegno e liquidazione contributo ordinario 2023 agli Enti Parco regionali	Legge regionale 30/2015, art.44; legge regionale 24/2000, articolo 7 - Impegno e liquidazione contributo ordinario 2023 agli Enti Parco regionali	1.433.333,34 €	1.433.333,34 €	1.433.333,34 €
Decreto Regione Toscana n. 11.732 del 26 maggio 2023, Direzione Ambiente ed energia - Settore tutela della natura e del mare	legge regionale 30/2015: impegno e anticipazione a favore dei tre enti parco regionali Maremma, Alpi Apuane, Migliarino, S.Rossore, Massaciuccoli, per le attività di promozione e di valorizzazione 2023	10.000,00 €	8.000,00 €	10.000,00 €

Tabella 51 – Dettaglio contributi in conto esercizio da Regione Toscana al 31 dicembre 2023

(Note e commenti): Tra i ricavi per contributi in conto esercizio nel 2022 erano inseriti € 2.437,74 (decreto di assegnazione n. 6743 del 20 aprile 2020 CAMBIO-VIA – interreg Europe) in quanto destinati a remunerare spese di personale delle unità della struttura di gestione del progetto. Il contributo regionale è quindi per l'esercizio 2023 confermato in quello dell'esercizio 2022.

CONTRIBUTI PER L'EROGAZIONE DI BENEFICI A 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. %
	A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

(Note e commenti): Non si rilevano contributi per l'erogazione di benefici a terzi. I benefici a terzi (per contributi e progetti di partenariato) vengono programmati e finanziati in autonomia utilizzando le disponibilità del contributo d'estrazione.

CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

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.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	240.044,56	229.426,56	226.044,56	0,00	1,50%
400531	Contributi in c/esercizio da Provincia di Lucca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400532	Contributi in c/esercizio da Provincia di Massa Carrara	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400540	Contributi in c/esercizio da Comuni finalizzati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400541	Contributo Ordinario Comune di Casola in Lunigiana	1.042,59	1.042,59	1.042,59	0,00	0,00%
400542	Contributo Ordinario Comune di Fivizzano	17.572,02	17.572,02	17.572,02	0,00	0,00%
400544	Contributo Ordinario Comune di Carrara	12.151,35	12.151,35	12.151,35	0,00	0,00%
400545	Contributo Ordinario Comune di Massa	109.454,04	109.454,04	109.454,04	0,00	0,00%
400546	Contributo Ordinario Comune di Montignoso	3.316,67	3.316,67	3.316,67	0,00	0,00%
400547	Contributo Ordinario Comune di Camaiore	16.768,52	16.768,52	16.768,52	0,00	0,00%
400549	Contributo Ordinario Comune di Seravezza	17.045,43	17.045,43	17.045,43	0,00	0,00%
400550	Contributo Ordinario Comune di Stazzema	18.470,53	18.470,53	18.470,53	0,00	0,00%
400552	Contributo Ordinario Comune di Careggine	4.088,92	4.088,92	4.088,92	0,00	0,00%
400554	Contributo Ordinario Comune di Galliciano	2.766,00	2.766,00	2.766,00	0,00	0,00%
400555	Contributo Ordinario Comune di Minucciano	6.078,88	6.078,88	6.078,88	0,00	0,00%
400556	Contributo Ordinario Comune di Molazzana	2.572,76	2.572,76	2.572,76	0,00	0,00%
400558	Contributo Ordinario Comune di Vagli di Sotto	6.291,57	6.291,57	6.291,57	0,00	0,00%
400563	Contributo Ordinario Comune di Fabbriche di Vergemoli	6.750,35	6.750,35	6.750,35	0,00	0,00%
400564	Contributo Ordinario Comune di Fossdinovo	1.674,93	1.674,93	1.674,93	0,00	0,00%
400570	Contributo PNRR - DIP. TRANSIZIONE DIGITALE - Decreto 49/3/2022	14.000,00	3.382,00	0,00	3.382,00	100,00%

(Note e commenti): I contributi di funzionamento da parte di altri soggetti pubblici non subiscono variazioni rispetto all'esercizio 2022. E' però presente 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 € 3.382,00.

RICAVI PER PRESTAZIONE DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

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.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	22.500,00	24.513,73	20.109,17	4.404,56	21,90%
400141	Ricavi per ingressi e visite	500,00	405,00	1.015,00	-610,00	-60,10%
400142	Ricavi per noleggi e concessioni beni parco	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400145	Ricavi vendita gadget e merchandising	1.000,00	959,02	1.241,05	-282,03	-22,73%
400146	Ricavi vendita pubblicazioni e cartografia	2.000,00	1.171,22	1.931,42	-760,20	-39,36%
400150	Ricavi per vendita prodotti agro-alimentari	1.000,00	790,78	329,27	461,51	140,16%
400151	Ricavi per soggiorni e ristorazione	15.000,00	11.630,00	11.758,00	-128,00	100,00%
400199	Altri ricavi commerciali	3.000,00	9.557,71	3.834,43	5.723,28	149,26%

(Note e commenti): I ricavi per prestazioni dell'attività commerciale che nel corso del 2022 erano raddoppiati rispetto al 2021 (con uno scostamento in valore assoluto di € 11.245,90 pari al +126,88%) sono stabili, con una lieve diminuzione nella vendita di gadget e pubblicazioni e un incremento della vendita di energia da pannelli fotovoltaici che erano stati oggetto di manutenzione (contabilizzati in "Altri ricavi commerciali").

VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI

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.2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	<i>Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione...</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

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.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

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.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

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.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi		420.740,00	382.218,45	448.926,23	-66.707,78	-14,86%
400101	<i>Ricavi per sanzioni amministrative</i>	75.000,00	72.503,32	62.001,25	10.502,07	16,94%
400103	<i>Ricavi per rilascio autorizzazioni impatto ambientale</i>	75.000,00	69.403,30	59.162,32	10.240,98	17,31%
400104	<i>Ricavi per rilascio autorizzazioni in deroga</i>	10.000,00	11.234,94	18.311,49	-7.076,55	-38,65%
400105	<i>Ricavi per rilascio autorizzazioni taglio boschivo</i>	200,00	310,00	160,00	150,00	93,75%
400106	<i>Ricavi per contributi censimento faunistico</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400112	<i>Ricavi per attività convegnistica, seminariale, formativa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400113	<i>Ricavi per contributo di estrazione</i>	235.000,00	212.600,95	236.768,59	-24.167,64	-10,21%
400572	<i>Contributi da istituzioni private di settore</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400573	<i>Contributi in c/esercizio da altri privati</i>	15.000,00	15.000,00	15.337,78	-337,78	-2,20%
400586	<i>Ricavi per tassa di concorso</i>	100,00	113,63	0,00	113,63	0,00%
400587	<i>Ricavi per diritti segreteria accesso atti</i>	100,00	74,18	88,84	-14,66	-16,50%
400589	<i>Ricavi per rimborsi da dipendenti</i>	0,00	0,00	81,58	-81,58	0,00%
400590	<i>Ricavi per rimborsi utenze</i>	400,00	306,55	292,06	14,49	4,96%
400594	<i>Ricavi per rimborsi ed indennizzi</i>	1.000,00	544,68	6.673,18	-6.128,50	-91,84%
400595	<i>Plusvalenze alienazione ricorrente immobilizzazioni strumentali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400596	<i>Ricavi per dismissione quote societarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400597	<i>Ricavi per alienazione materiale in dismissione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400599	<i>Sopravvenienze attive</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
430117	<i>Insussistenza attiva (insussistenza del passivo)</i>	8.940,00	126,90	50.049,14	-49.922,24	-99,75%

(Note e commenti): Questa tipologia di ricavi sono diminuiti in valore assoluto di € 66.707,78 (-14,86%). In particolare è diminuito il contributo d'estrazione di € 24.167,64 (pari a -10,21%) – che però aveva subito un notevole incremento nel 2022 - e i rimborsi ed indennizzi per € 6.128,50 (pari a -91,84%) perché erano originati da rimborsi INAIL a seguito di

infortunio sul lavoro. Non ci insussistenze del passivo perché i controlli sulla reale consistenza dei debiti pregressi sono ancora in corso. I "Ricavi per il rilascio di autorizzazioni di impatto ambientale" sono incrementati mentre quelli per le autorizzazioni in deroga sono diminuiti; l'andamento non è però costante ed è influenzato da dinamiche ed elementi che non possono essere controllati dall'Ente. Continua il trend positivo dei "Ricavi per sanzioni amministrative"

COSTI STERILIZZATI DA UTILIZZO CONTRIBUTI

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	<i>Ricavi per sterilizzo contributi c/esercizio</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
400576	<i>Ricavi per sterilizzo contributi c/capitale e c/impianti da COFI</i>	4.470,00	4.470,00	4.470,00	0,00	0,00%
400577	<i>Ricavi per sterilizzo contributi Regione investimenti</i>	19.239,99	26.024,87	22.342,81	3.682,06	16,48%

Le sterilizzazioni dei contributi sono dettagliati in apposito paragrafo della presente relazione relativo ai risconti passivi per contributi in conto capitale in base al principio contabile 12 "I contributi pubblici".

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B.6) Acquisti di beni	82.600,00	72.402,97	69.188,01	3.214,96	4,65%
B.7) Acquisti di servizi	585.914,06	442.911,57	437.044,10	5.867,47	1,34%
B.8) Godimento beni di terzi	22.204,70	17.670,43	14.059,30	3.611,13	25,68%
B.9) Personale	1.045.772,08	1.023.687,59	984.293,05	39.394,54	4,00%
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	83.067,32	124.330,52	116.518,17	7.812,35	6,70%
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B.13) Altri accantonamenti	0,00	100.000,00	30.000,00	70.000,00	233,33%
B.14) Oneri diversi di gestione	246.265,17	215.122,06	139.677,64	75.444,42	54,01%
totale COSTI DELLA PRODUZIONE	2.065.823,33	1.996.125,14	1.790.780,27	205.344,87	11,47%

(Note e commenti): I costi della produzione rilevano un incremento di € 205.344,87, in valore assoluto (pari all'11,47%). Nelle tabelle che seguono se ne dettaglia la determinazione.

ACQUISTI DI BENI

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) 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	892,00	1.808,00	202,69%
610102	610102	Acquisto divise vestiario personale	3.000,00	2.999,17	2.999,05	0,12	0,00%
610105	610105	Acquisti pubblicazioni utilizzo diretto corrente	2.000,00	894,32	901,61	-7,29	-0,81%
B.6.b) Acquisti di beni commerciali			8.000,00	5.898,36	5.041,85	856,51	16,99%
610118	610118	Acquisti gadget e prodotti merchandising	6.000,00	5.898,36	4.041,86	1.856,50	100,00%
610119	610119	Acquisto pubblicazioni per rivendita	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610120	610120	Acquisti materie prime e prodotti agro-alimentari per rivendita	1.500,00	0,00	999,99	-999,99	-100,00%
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	500,00	0,00%
610133	610133	Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	4.500,00	4.500,00	1.993,86	2.506,14	125,69%
610134	610134	Acquisto carburanti e lubrificanti automezzi	10.000,00	11.515,78	9.582,00	1.933,78	20,18%
610136	610136	Acquisti per produzione libraria/cartografica	26.000,00	24.746,00	4.000,00	20.746,00	518,65%
610137	610137	Acquisto per produzione depliant e altro materiale promozionale	7.500,00	5.282,60	24.155,60	-18.873,00	-78,13%
610138	610138	Acquisto materiale per segnaletica e cartellonistica	3.000,00	1.043,10	4.881,40	-3.838,30	-78,63%
610139	610139	Acquisti per Guardie Ambientali Volontarie	400,00	399,98	385,03	14,95	3,88%
610141	610141	Acquisto materiale per monitoraggio ambientale	0,00	4.911,54	4.991,94	-80,40	-1,61%
610142	610142	Acquisto materiale per ricerca scientifica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610143	610143	Acquisto materiale per musei e mostre	3.000,00	1.240,30	0,00	1.240,30	100,00%
610144	610144	Acquisto materiali convegni conferenze incontri culturali	1.000,00	0,00	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	-100,00%
610156	610156	Altri acquisti di beni	10.000,00	5.771,82	8.433,67	-2.661,85	-31,56%

(Note e commenti): I costi per gli acquisti di beni rimangono costanti, con un incremento in valore assoluto di € 3.241,96 (pari al 4,65%). Gli incrementi più significativi riguardano l'acquisto di sementi per l'azienda agricola sperimentale di La Bosa a Careggine (LU) e la produzione libraria e cartografica con la pubblicazione della Collana scientifica ActaApuana e la pubblicazione sui villaggi pastorali delle Apuane. In "Altri acquisti di beni" sono ricomprese le spese per l'organizzazione degli eventi estivi di rievocazione storica nella Geo park farm di La Bosa del mese di agosto e settembre.

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) Acquisti di servizi			585.914,06	442.911,57	437.044,10	5.867,47	1,34%
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni			165.800,00	162.743,60	125.953,07	36.790,53	29,21%
B.7.b) Altri acquisti di servizi			420.114,06	280.167,97	311.091,03	-30.923,06	-9,94%

(Note e commenti): Nell'ambito degli acquisti di servizi i costi sono leggermente incrementati in valore assoluto di € 5.867,47 (pari all'1,34%).

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

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%

(Note e commenti): I costi per manutenzioni e riparazioni hanno ripreso ad aumentare. L'incremento più significativo in termini percentuali (+74,21%) è rappresentato dalle spese per la riparazione degli automezzi poiché le autovetture a disposizione sono completamente ammortizzate e richiedono frequenti interventi di riparazione.

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%

(Note e commenti): I costi per l'acquisto di altri servizi sono diminuiti di € 30.923,06 con una variazione percentuale pari al -9,94%. C'è da segnalare l'incremento da € 16.606,93 a € 35.024,72. Le utenze sono invece diminuite rispetto al 2022 anno nel quale avevano però registrato incrementi significativi. I costi degli organi collegiali ritornano sui livelli standard dopo la regolarizzazione della contribuzione alla gestione separata INPS del compenso al Presidente dal 2017 al 2019, per uniformare il comportamento con gli altri Enti Parco regionali. Il mandato del Presidente è cessato a novembre 2022 e la Regione Toscana ha provveduto alla nomina di un Commissario (individuandolo nel Presidente uscente, Alberto Putamorsi) stabilendo che il compenso spettante fosse quello spettante al Presidente. A novembre 2023 si è provveduto alla nomina del nuovo Presidente, Andrea Tagliasacchi che è anche Sindaco di Castelnuovo e quindi non percepisce l'indennità di carica ma esclusivamente il gettone di presenza di € 30,00 per la partecipazione alle sedute del Consiglio direttivo. Questo comporterà risparmi di spesa che impatteranno però sull'esercizio 2024.

I costi per gli organi collegiali sono sostanzialmente rimasti invariati rispetto al 2022, diminuendo poiché sono stati interessati dai rinnovi. Il Consiglio direttivo si è riunito nel 2023 solo 3 volte (due del Consiglio in scadenza ad agosto 2023 e la seduta di insediamento del nuovo Consiglio a dicembre 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. Per l'esercizio 2023 le sedute hanno continuato a svolgersi anche in modalità telematica e congiuntamente a quelle per il Parco di Migliarino S. Rossore (che ha provveduto ai rimborsi delle spese di viaggio, dietro corresponsione della quota di competenza). Anche gli altri organi collegiali hanno continuato con le sedute da remoto o di tipo misto. Il "Comitato scientifico" è decaduto con il mandato del Consiglio direttivo ed è stato rinnovato ad aprile 2024.

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, con nota del 16 luglio 2019 ha richiesto che l'indennità di carica fosse corrisposta aderendo alla Gestione Separata INPS di cui alla legge 335/1995, così come avviene per i Presidenti degli altri Enti Parco Regionali. Dopo gli approfondimenti sulla legittimità della richiesta, mediante il coinvolgimento dell'Avvocatura Regione Toscana e dei competenti Uffici della Giunta Regionale e dell'INPS, dal 1 gennaio 2020 l'indennità è corrisposta quale iscritto alla gestione separata INPS. Nell'esercizio 2022 si è provveduto a regolarizzare il versamento contributivo per il periodo 2017-2019, trattenendo la quota a carico del Presidente.

GODIMENTO DI 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%

(Note e commenti): I costi per il godimento dei beni di terzi sono incrementati, per il rinnovo delle licenze antivirus.

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%	
		B.9.b) Oneri sociali	229.164,33	229.164,33	217.045,17	12.119,16	5,58%	
		B.9.e) Altri costi del personale	22.459,98	22.459,98	22.459,98	0,00	0,00%	

(Note e commenti): I costi del personale sono incrementati di € 39.394,54 in valore assoluto e del 4,00% in valore percentuale. Gli incrementi sono dovuti all'assunzione di una unità di categoria C dall'1 gennaio 2023 e dal rientro a tempo pieno, a decorrere dal 1 novembre 2023, di una unità di categoria D che aveva chiesto di essere collocata a tempo parziale al 50%. In base al fabbisogno triennale di personale, dal 1 aprile 2023 è stata assunta a tempo indeterminato una unità di personale di categoria D, con il profilo di "Specialista nei rapporti con i media" a tempo parziale al 50%, che non ha avuto impatti sui costi di esercizio perché ha sostituito analogo unità a tempo determinato il cui rapporto era terminato il 31 dicembre 2022.

SALARI E STIPENDI, ONERI SOCIALI E ACCANTONAMENTI PER RINNOVI CCNL

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%	
610.731	610.731	Accantonamenti per rinnovi contrattuali	22.459,98	22.459,98	22.459,98	0,00	0,00%	

(Note e commenti): Il CCDI per l'utilizzo delle risorse decentrate è stato sottoscritto il 20 dicembre 2023. La determinazione delle risorse decentrate era stata effettuata dal Responsabile dell'U.O. Affari amministrativi e contabili con determinazione n. 16 del 31 agosto 2023. Il Collegio dei revisori ha espresso il proprio parere di compatibilità dei costi e rispetto dei vincoli di legge con verbale n. 8b, assunto al protocollo con il numero 5375 del 7 dicembre 2023. Il Consiglio direttivo ha autorizzato il Presidente della delegazione trattante di parte pubblica alla sottoscrizione con deliberazione n. 33 del 7 dicembre 2023. Il numero degli incarichi di EQ, a seguito del riassetto organizzativo che è entrato in vigore il 1 dicembre 2023, è stato incrementato di una unità, individuata nella U.O. della Vigilanza e gestione della fauna. L'incarico è stato attribuito a decorrere dal 1 ottobre 2023 e impatterà in maniera più

significativa sui costi dell'esercizio 2024, senza però incrementarli poiché si tratta di utilizzi soggetti al limite del decreto legislativo 75/2017. Per rispettare il limite di spesa delle risorse decentrate del 2016 è stato deciso di non ricorrere ad incrementi discrezionali delle risorse decentrate di parte variabile, si è operata una riduzione stabile delle risorse decentrate stabili e una riduzione stabile del fondo per la remunerazione dello straordinario. I risparmi del fondo per lo straordinario sono pari a € 195,68 quindi inferiori a € 900,00 stabiliti in sede di CCDI come soglia per la riduzione stabile. Dell'accantonamento per rinnovi contrattuali si è detto trattando dell'ammontare dei fondi nella presente nota integrativa. Le procedure per l'attribuzione delle progressioni all'interno delle aree professionali, contrattate nell'anno 2023 per € 2.350,00 non sono ancora state avviate poiché il CCNL 2019-2021, per la parte normativa, deve ancora essere recepito. Non si è altresì ancora dato corso, per la stessa motivazione, alla progressione verticale dalla ex categoria C alla ex categoria D, programmata nel fabbisogno di personale 2023_2025. Questo incremento produrrà effetti nell'esercizio 2024. Il rapporto del Direttore è cessato al 30 dicembre 2023, generando un risparmio per un giorno di stipendio, poiché la procedura selettiva per l'individuazione del successore non è stata ancora avviata.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI ED ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

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.10) Ammortamenti e svalutazioni			83.067,32	124.330,52	116.518,17	7.812,35	6,70%
		B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.379,20	3.379,20	3.989,20	-610,00	-15,29%
610.500	610.500	Ammortamento Software (SOF)	3.379,20	3.379,20	3.989,20	-610,00	-15,29%
		B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	79.688,12	86.200,67	81.353,29	4.847,38	5,96%
610.521	610.521	Ammortamento fabbricati (FAB)	59.125,16	59.174,05	56.604,31	2.569,74	4,54%
610.522	610.522	Ammortamento macchinari e attrezzature (IMA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.530		Ammortamento attrezzature (ATT)	14.557,57	16.129,89	14.535,11	1.594,78	10,97%
	610.523	Ammortamento Attrezzature Alta Tecnologia (AAT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.531		Ammortamento hardware (HAR)	1.640,91	3.343,76	1.640,91	1.702,85	103,77%
610.524	610.524	Ammortamento mobili e arredi (MEA)	2.433,77	5.449,32	3.343,80	2.105,52	62,97%
	610.525	Ammortamento Automezzi (AUT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.532		Ammortamento mezzi trasporto stradali leggeri (MTS)	0,00	0,00	3.765,54	-3.765,54	-100,00%
	610.527	Ammortamento Opere d'arte e dotazioni museali (ODM)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.533		Ammortamento materiale bibliografico (MBB)	56,25	56,25	56,25	0,00	0,00%
	610.528	Ammortamento mezzi stradali e agricoli (MSA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.534		Ammortamento automezzi uso specifico (AUS)	596,74	596,74	596,74	0,00	0,00%
610.535		Ammortamento impianti (IMP)	1.277,72	1.450,66	810,63	640,03	78,95%
		B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.538		Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		B.10.d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	34.750,65	31.175,68	3.574,97	11,47%
610.547	610.547	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	34.750,65	31.175,68	3.574,97	11,47%
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		B.12.a) Accantonamenti per trattamento quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.750		Accantonamento per trattamento quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B.13) Altri accantonamenti			0,00	100.000,00	30.000,00	70.000,00	233,33%
		B.13.a) Accantonamenti cause in corso	0,00	100.000,00	30.000,00	70.000,00	233,33%
610.712	610.712	Accantonamenti per cause in corso	0,00	100.000,00	30.000,00	70.000,00	233,33%
		B.13.c) Accantonamenti per manutenzione ciclica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.750		Accantonamenti per manutenzione ciclica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		B.13.g) Accantonamenti per rischi su crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.721	610.721	Accantonamenti per rischi su crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		B.13.i) Accantonamenti per rischi ed oneri a sostegno partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.758		Accantonamenti a sostegno di partecipazioni possedute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		B.13.g) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.731	610.731	Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		B.13.m) Accantonamenti per contrattazione II livello	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610.760	610.760	Accantonamenti per contrattazione II livello personale e dirigenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

(Note e commenti): Gli ammortamenti subisco un incremento, in valore assoluto di € 7.812,35 (pari al 6,70%). Della svalutazione dei crediti si è detto descrivendo i crediti nella presente nota integrativa. I valori subiscono un leggero incremento dell'11 e 47%. L'accantonamento per cause in corso è stato descritto alla pagina 36 della presente nota integrativa. L'incremento in valore assoluto è significativo e si attesta a € 70.000,00, pari in termini percentuali al 233,33%.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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	75.444,42	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	870,55	17,95%
610.762		Accantonamento per imposte anche differite	0,00	5.721,55	4.851,00	870,55	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%
totale COSTI DELLA PRODUZIONE			2.065.823,33	1.996.125,14	1.790.780,27	205.344,87	11,47%

(Note e commenti): Gli oneri diversi di gestione sono composti dalla voce B.14.a) "Oneri per erogazione di benefici a terzi", dall'accantonamento per le imposte differite e dalla voce B. 14 c) "Altri oneri di gestione". I costi per l'erogazione di benefici a terzi hanno subito un incremento significativo che in valore assoluto è pari a € 69.517,57 (+ 91,20 in termini percentuali). Così come richiesto dalla Regione Toscana, per finanziare questa tipologia di interventi, nell'attesa che la stessa regione provveda a mettere a disposizione apposite risorse destinate a questo scopo, l'Ente non ricorre ai contributi di funzionamento sia regionali che dei comuni ma utilizza quanto ricevuto per il contributo di estrazione del marmo affinché i proventi dello sfruttamento di questo bene comune abbiano una ricaduta positiva sul territorio. Si segnala altresì l'incremento dei costi assicurativi dovuti alla ripresa della copertura dei rischi per responsabilità civile mediante adesione alla gara quadriennale svolta per le esigenze della Giunta regionale Toscana, del Consiglio e degli enti dipendenti.

CONFRONTO TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE

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. %
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	84.504,56	113.861,81	376.883,58	263.021,77	-69,79%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
C.15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
C.16) Altri proventi finanziari	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00%
C.17) Interessi passivi e altri oneri finanziari	-12.925,24	-15.755,04	-9.239,31	6.515,73	70,52%
C - TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-12.925,24	-15.755,03	-9.239,30	6.515,73	70,52%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C)	71.579,32	98.106,78	367.644,28	269.537,50	-73,31%

Tabella 52 – Valori della produzione e costi della produzione al 31 dicembre 2023

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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. %	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	84.504,56	113.861,81	376.883,58	263.021,77	-69,79%	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
C.15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
410.133	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%	
C.16) Altri proventi finanziari	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00%	
C.16.a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
410.134	Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%	
C.16.b) Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
410.135	Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%	
C.16.c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
410.136	Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%	
C.16.d) Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00%	
410.101	410.101 Interessi attivi su c/c bancario	0,00	0,01	0,01	0,00	100,00%
410.102	410.102 Interessi attivi su c/c bancario Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
410.111	410.111 Interessi attivi su c/c poste italiane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
410.122	410.122 Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
C.1.e) Proventi diversi dai precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
410.137	Proventi diversi dai precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
C.1.c) Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
410.122	410.122 Interessi passivi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
C.17) Interessi passivi e altri oneri finanziari	-12.925,24	-15.755,04	-9.239,31	6.515,73	70,52%	
C.17 a) Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
620.123	Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
C.17 b) Altri oneri finanziari	12.925,24	15.755,04	9.239,31	6.515,73	70,52%	
620.121	620.121 Interessi passivi su mutui per fabbricati	12.661,71	15.491,51	8.923,66	6.567,85	73,60%
620.122	620.122 Interessi passivi su mutui vari	263,53	263,53	315,65	-52,12	-16,51%
C - TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-12.925,24	-15.755,03	-9.239,30	6.515,73	70,52%	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C)	71.579,32	98.106,78	367.644,28	269.537,50	-73,31%	

(Note e commenti): Continua anche nel 2023 l'incremento degli oneri finanziari. Il raffronto evidenzia un incremento degli oneri finanziari che passano da € 9.239,30 a € 15.755,03. La tendenza della costante diminuzione di questi ultimi anni si è invertita per la presenza di un mutuo a tasso che risente dei notevoli incrementi dei tassi di interesse.

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. %
RISULTATO DELL'ESERCIZIO - UTILE (o perdita)	0,00	28.786,30	300.994,95	-272.208,65	-90,44%

Tabella 53 – Risultato d'esercizio prima delle imposte al 31 dicembre 2023

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

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. %
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE, E ANTICIPATE							
F.20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			71.579,32	69.320,48	66.649,33	2.671,15	4,01%
F.1.a) Imposte correnti dell'esercizio			2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650101	650101	Ires	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650102	650102	Irap produttivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
F.1.b) Imposte differite e anticipate			69.579,32	69.320,48	66.649,33	2.671,15	4,01%
650111	650111	Ires anticipata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650112	650112	Ires differita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650113	650113	Irap retributivo anticipata	67.853,73	67.853,73	64.923,77	2.929,96	4,51%
	650116	Irap produttivo differita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
650117	650117	Irap indennità di carica anticipata	1.725,59	1.466,75	1.725,56	-258,81	-15,00%

(Note e commenti): Si registra un lieve incremento pari al 4,01 % che è determinato dall'incremento dei costi del personale.

RIEPILOGO

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) VALORE DELLA PRODUZIONE							
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			2.150.327,89	2.109.986,95	2.167.663,85	57.676,90	-2,66%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B.6) Acquisti di beni			82.600,00	72.402,97	69.188,01	3.214,96	4,65%
totale COSTI DELLA PRODUZIONE			2.065.823,33	1.996.125,14	1.790.780,27	205.344,87	11,47%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			84.504,56	113.861,81	376.883,58	-263.021,77	-69,79%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
C - TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-12.925,24	-15.755,03	-9.239,30	6.515,73	70,52%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C)			71.579,32	98.106,78	367.644,28	-269.537,50	-73,31%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO - UTILE (o perdita)			0,00	28.786,30	300.994,95	-272.208,65	-90,44%
Fondo di Riserva (20% dell'utile d'esercizio)			0,00	5.757,26	60.198,99	0,00	-90,44%
Quota da restituire alla Regione Toscana i, in alternativa, da destinare al fondo investimenti (80% dell'utile d'esercizio)			0,00	23.029,04	240.795,96	0,00	-90,44%

RISULTATO D'ESERCIZIO

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. %
RISULTATO DELL'ESERCIZIO - UTILE (o perdita)	0,00	28.786,30	300.994,95	-272.208,65	-90,44%
Fondo di Riserva (20% dell'utile d'esercizio)	0,00	5.757,26	60.198,99	0,00	-90,44%
Quota da restituire alla Regione Toscana i, in alternativa, da destinare al fondo investimenti (80% dell'utile d'esercizio)	0,00	23.029,04	240.795,96	0,00	-90,44%

(Note e commenti): La gestione si chiude con un risultato d'esercizio di € 28.786,30 con una netta diminuzione rispetto all'esercizio 2022 che si chiudeva con un risultato d'esercizio in utile per € 300.994,95. La diminuzione, in termini assoluti è di € 272.208,65 e in termini percentuali del -90,44%. A fronte dell'incremento del contributo di funzionamento e di maggior ricavi per il contributo di estrazione nell'esercizio 2022 si era cercato di incrementare in misura minore i costi della gestione per raggiungere un risultato d'esercizio che consentisse all'ente di procedere ad un rilevante investimento a Equi Terme la cui realizzazione era inserita nel Piano degli investimenti 2022-2024 non approvato perché privo della necessaria copertura finanziaria. Il risultato d'esercizio in utile non doveva quindi essere letto come sintomo di inefficienza della gestione ma come precisa volontà di poter procedere all'intervento ritenuto importante. Il risultato di gestione 2023, prossimo al pareggio seppur con largo margine, evidenzia come tutte le risorse messe a disposizione dagli enti siano state utilizzate. Gli incrementi di costo più significativi sono quelli dovuti al lieve aumento del personale, per l'erogazione di benefici a terzi, per i servizi di soggiorno e educazione ambientale uniti ad una prudenziale politica di accantonamento nei fondi rischi.

DATI E COSTI PER IL PERSONALE

calcolati ai sensi della circolare MEF n. 9/2006

Si riportano, nella tabella alla pagina seguente i dati del costo del personale calcolato in base ai criteri stabiliti nella Circolare del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 9/2006 e alle interpretazioni giurisprudenziali successive. Dalla tabella si evince il rispetto dei limiti previsti dalla vigente normativa e dagli indirizzi regionali.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE D'ESERCIZIO

Per quanto riguarda la destinazione dell'utile d'esercizio si presuppone che il Consiglio direttivo, in coerenza a quanto deliberato con DGRT n. 50 del 9 febbraio 2016, proporrà al Consiglio regionale di destinare l'utile conseguito nell'esercizio 2023, pari a € 28.786,30 come segue:

- la quota del 20%, corrispondente ad € 5.757,26 (cinquemilasettecentocinquantesette/26), da destinare a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future;
- la quota dell'80%, corrispondente ad € 23.029,04 (ventitremilaventinove/04) per opere di investimento o in alternativa da restituire alla Regione Toscana.

Castelnuovo di Garfagnana, 5 giugno 2024

IL RESPONSABILE U.O.C.
Affari amministrativi e contabili
(Dott.ssa Donella Consolati)
*(Documento firmato digitalmente ai sensi
del Codice dell'Amministrazione Digitale
Decreto Legislativo 82/2005 e smi)*



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, Massacciuccoli, 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	Siefflizzazioni 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 contabilità"	2010	10.000,00	0,00	9.999,00	9.999,00	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 - "Pensione e stipendio Pirelli Foa e - parte in più (ipotesi - cassa della cantina Luc. 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 - "Pensione e stipendio Pirelli Foa e - parte in più (ipotesi - per l'acquisto bene - bene San Luigi - Edificio 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 Toscana"	2010	104.201,20	0,00	104.201,20	22.270,20	81.931,00	0,00%	2000,00	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%	2.000,00	75.800,00
Decreto Regione Toscana n. 216 del 5 ottobre 2007 "Riduzione costo Palazzo Rosati"	2007	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%	1.000,00	19.000,00
Legge n. 10 del 28 gennaio 2007 (Decreto) per la sanzione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge Finanziaria 2007 Art. 114, commi 10 e 10 "Inclusione del Piano Archeologico della ApI Apennin"	2008 (*)	770.000,00	0,00	770.000,00	0,00	770.000,00	0,00%	0,00	770.000,00
Decreto Regione Toscana Direzione Generale pubblica amministrazione, servizi tributi e cambiamenti climatici, servizi tutela e valorizzazione della ricerca ambientale n° 2196 del 29.12.2014 - Soggetto erogatore AREA "Acquisto Palazzo Rosati"	2014	207.000,00	0,00	207.000,00	44.000,00	163.000,00	0,00%	4.000,00	159.000,00
Decreto Regione Toscana Direzione Generale pubblica amministrazione, servizi tributi e cambiamenti climatici, servizi tutela e valorizzazione della ricerca ambientale n° 2196 del 29.12.2014 - Soggetto erogatore AREA "Riduzione costo Palazzo Rosati"	(*)	10.270,04	0,00	10.270,04	0,00	10.270,04	0,00%	0,00	10.270,04
Realizzazione piano attuativo su abitazioni soffianti da installare presso l'area di pertinenza del centro storico e Apenninab-di Spal Terme. Deibera Giunta Regionale n. 20720/10. Decreto di impegno Direzione Ambiente ed energia n. 2003 del 4 giugno 2010	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 - Settore tutela della natura e del mare, n. 2071 del 19 maggio 2010 "DGR n. 20420/10 - Progetto di finanziamento nel parco regionale per la zona marina di Spal Terme. Contributo complessivo € 20.000. Impegno complessivo e liquidazione"	2010	10.000,00	0,00	10.000,00	100,00	0,00	0,00%	200,00	9.800,00
Decreto Regione Toscana Direzione Agricoltura e Sviluppo rurale - Settore Sviluppo della Programmazione Locale, n. 500 del 20 luglio 2008. P.C. 178 2004-2008 Progetto asse II "CAMPAL e AREA locali: valorizzazione terreni e attività per la promozione economica e sociale". Importo complessivo € 40.000,00.	2008	20.000,00	0,00	20.000,00	170,00	20.000,00	0,00%	200,00	19.800,00
Decreto Regione Toscana Direzione Ambiente ed energia - Settore tutela della natura e del mare, n. 1102 del 10 luglio 2008 "DGR n. 20700/08 - Progetto di finanziamento nel parco regionale della Maremma e della ApI Apennin per la zona di Spal Terme. Contributo complessivo € 20.000,00. Impegno € 10.000,00"	2008/2010-2010	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. 204.200/10 Fori Regione Toscana - Decreto Regionale n. 202 del 22 febbraio 2010 (progetto della Direzione Ambiente ed energia) Reg. UE 1080/2006 - Programma di sviluppo rurale della Regione Toscana 2004-2006. Assegnazione contributo a titolo della subfinanziaria 7.1. "Impegno per la ricerca e aggiornamento di dati di sviluppo del comune e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei nuclei agricoli di base, nonché di piani di tutela e di gestione del sito 2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico. Realizza di sviluppo economico n. 1040 del 20 gennaio 2010. Impegno complessivo € 100.000,00"	2008/2010-2010	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 delle zone rurali e dei nuclei agricoli Fori Regione Toscana. Decreto Regionale n. 1001 del 2 settembre 2007 (supplemento al DGR n. 20700/08) Reg. UE 1080/2006 - Programma di sviluppo rurale della Regione Toscana 2004-2006. Assegnazione contributo a titolo della subfinanziaria 7.1. "Impegno per la ricerca e aggiornamento di dati di sviluppo del comune e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei nuclei agricoli 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 € 17.000,00"	2008/2010-2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Contributo di € 20.000,00. PGR 2014-2020 - Area T.A.T. - PE 2008 - GAL Maremma Appennin - Servizi di base e finanziamento dei villaggi nelle zone rurali. DGR n. 10 del 10 luglio 2010 di approvazione della giunta del progetto "Area rurale"	2010 (pre-giugno 2010)	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00%	0,00	40.000,00
Contributi relativi al bando di attuazione subarea 7 a ridosso di base e finanziamento dei villaggi nelle zone rurali "Infrastruttura T.S. - sviluppo e gestione del sito 2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico. Importo complessivo € 40.000,00 di cui liquidato € 20.000,00 e € 10.000,00 di fondi prop. c."	2008/2010-2010	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00%	2.000,00	38.000,00
Decreto 2008 del 21 luglio 2008. Regione Toscana - Direzione Ambiente ed energia. Settore tutela della natura e del mare. Legge regionale 2007/10 - DGR 2010/02 - progetto di finanziamento nel parco regionale della Maremma, della ApI Apennin e di Regione San Marino Stato d'Avanti. Area 2008 2008-2012. Impegno ricerca e sviluppo economico di € 200,00 e € 100,00 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	2.124.787,04	216.532,20	1.908.254,84	0,00%	20.400,00	1.887.854,84

(*) In brackets non realizzate per non essere ammissibili ai fini della subfinanziaria

(**) Non sono state realizzate tutte le operazioni

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	1.800,00	202,00%
610102	610102	Acquisto divise vestiti o personale	3.000,00	2.988,17	2.988,08	0,12	0,00%
610105	610105	Acquisti pubblicazioni a filza diretta corrente	2.000,00	894,32	904,00	-729	-0,37%
B.6.b) Acquisti di beni commerciali		8.000,00	5.898,36	5.041,85	856,51	10,59%	
610118	610118	Acquisti gadget e prodotti merchandising	6.000,00	5.888,16	4.041,00	1.847,16	100,00%
610119	610119	Acquisto pubblicazioni per rivendita	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610120	610120	Acquisti materie prime e prodotti agro-alimentari per rivendita	1.500,00	0,00	988,88	-988,88	-100,00%
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	500,00	0,00%
610133	610133	Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	4.500,00	4.500,00	1.983,00	2.500,00	125,00%
610134	610134	Acquisto carburanti e lubrificanti a motore	11.800,00	11.545,78	9.582,00	1.963,78	20,48%
610136	610136	Acquisti per produzione libreria fotografica	2.600,00	24.746,00	4.000,00	20.746,00	530,23%
610137	610137	Acquisto per produzione deplianti e altro materiale promozionale	7500,00	5.282,64	24.153,60	-18.871,00	-70,15%
610138	610138	Acquisto materiale per segno litica e cartoleria litica	3.000,00	1.043,10	4.880,40	-3.837,30	-70,25%
610139	610139	Acquisti per Guardia Ambientale Volontaria	400,00	380,00	380,00	14,00	3,50%
610141	610141	Acquisto materiale per monitoraggio ambientale	0,00	4.901,54	4.980,94	-80,40	-0,02%
610142	610142	Acquisto materiale per ricerca scientifica	0,00	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	100,00%
610144	610144	Acquisto materiali convegni conferenze incontri culturali	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
610145	610145	Acquisto materiali per didattica naturalistica e educazione ambientale	1.000,00	0,00	930,00	-60,00	-100,00%
610156	610156	Altri acquisti di beni	10.000,00	5.771,82	0.463,87	-2.884,05	-34,58%

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)							
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 inquadrate 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	(****)	(****)	31300,00	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) Pubblicato 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

**COLLEGIO UNICO DEI REVISORI DEI CONTI DEGLI
ENTI PARCO REGIONALI DELLA TOSCANA
ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE
VERBALE n. 5/b 2024 DELLA SEDUTA DEL 19 LUGLIO 2024
RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO D’ESERCIZIO 2023**

L’anno 2024, il giorno 19 del mese di luglio, alle ore 9.30, a seguito di regolare convocazione, si è riunito presso la sede amministrativa di Castelnuovo di Garfagnana, il Collegio unico dei revisori dei conti degli enti parco regionali della Toscana, costituito ai sensi dell’art. 23 della Legge regionale 19 marzo 2015, n. 30, costituito ai sensi dell’art. 23 della Legge regionale n.30 del 19 marzo 2015 e **nominato con Decreto del Presidente del Consiglio regionale della Toscana n. 99 del 9 novembre 2021** nelle persone di:

- Dott.ssa Maria Annunziatina Ranaudo (Presidente)
- Dott. Andrea Santucci
- Dott. Corrado Viva

per la discussione dell’O.d.G.:

1. BILANCIO D’ESERCIZIO 2023. PARERE

Assiste alla seduta la dott.ssa Donella Consolati, Responsabile del servizio finanziario dell’ente Parco regionale delle Alpi Apuane.

Il Presidente del collegio sottolinea preliminarmente, che l’ente, nel corso del 2023, non è riuscito a colmare le carenze che generano i ritardi nel ciclo della programmazione. In particolare, si riporta di seguito quanto rappresentato nella relazione illustrativa:

“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 del 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, Massacciuccoli, 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”.

1. BILANCIO D'ESERCIZIO 2023. PARERE

L'ente Parco regionale delle Alpi Apuane ha predisposto, ai sensi delle Legge regionale n. 30 del 19 marzo 2015 e della legge regionale n. 7 del 22 febbraio 2024, il bilancio di esercizio 2023 che sarà adottato dal Consiglio direttivo e trasmesso alla Comunità del parco e alla Giunta regionale per l'esame istruttorio propedeutico alla definitiva approvazione da parte del Consiglio regionale.

Il bilancio di esercizio 2023 è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, dal prospetto di ripartizione della spesa per missioni e programmi (COFOG e SIOPE) e dal rendiconto degli investimenti.

L'ente è esonerato dalla presentazione del rendiconto finanziario.

Il bilancio è redatto in applicazione dei principi contabili della Regione Toscana, integrati dai principi contabili nazionali per quanto non disposto, e secondo gli schemi di stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa previsti dalla deliberazione della Giunta regionale Toscana n. 496 del 16 aprile 2019.

Il Collegio esamina insieme al bilancio (conto economico e situazione patrimoniale), la nota integrativa e la relazione illustrativa. La nota integrativa contiene le informazioni richieste dalle disposizioni in materia relative ai criteri di valutazione, all'analitica rappresentazione dei dati sull'occupazione, e ad una dettagliata illustrazione delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico. Contiene altresì la rilevazione dei tempi di pagamento delle fatture commerciali, i dati sulle ferie non godute ed i costi del personale riclassificati in base alla circolare MEF n.9 del 2006.

Il bilancio evidenzia un utile di esercizio pari a € 28.786,30, in netta diminuzione, -90% circa, rispetto all'utile conseguito nell'esercizio precedente (€300.994,95).

In relazione alla drastica diminuzione dell'utile dell'esercizio 2023 si riporta quanto rappresentato in Nota integrativa: *“La diminuzione, in termini assoluti è di € 271.338,70 e in termini percentuali del -90,44%. A fronte dell'incremento del contributo di funzionamento e di maggior ricavi per il contributo di estrazione nell'esercizio 2022 si era cercato di incrementare in misura minore i costi della gestione per raggiungere un risultato d'esercizio che consentisse all'ente di procedere ad un rilevante investimento a Equi Terme la cui realizzazione era inserita nel Piano degli investimenti 2022-2024, non approvato perché privo della necessaria copertura finanziaria. Il risultato d'esercizio in utile non doveva quindi essere letto come sintomo di inefficienza della gestione ma come precisa volontà di poter procedere all'intervento ritenuto importante. Il risultato di gestione 2023, prossimo al pareggio, seppur con largo margine, evidenzia come tutte le risorse messe a disposizione dagli enti siano state utilizzate. Gli incrementi di costo più significativi sono quelli dovuti al lieve aumento del personale, per l'erogazione di benefici a terzi, per i servizi di soggiorno e educazione ambientale uniti ad una prudenziale politica di accantonamento nei fondi rischi”*.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31 dicembre 2023, con evidenziati e confrontati, i dati della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2022, in base alle modalità di esposizione di cui alla DGRT 496/2019.

ANALISI DEL BILANCIO E CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella predisposizione del bilancio dell'esercizio 2023, in applicazione ai principi contabili adottati per gli enti dipendenti dalla Regione Toscana:

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

I criteri di valutazione sono riportati nella tabella alla pagina successiva.

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

Nelle pagine che seguono sono riportati i dati dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, con gli scostamenti rispetto ai corrispondenti valori del 2022 in valore assoluto ed in percentuale.

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023

ATTIVO	31.12.2023	31.12.2022		scostamento	PASSIVO	31.12.2023	31.12.2022		scostamento
A) - CREDITI verso Regione per versamenti ancora dovuti a valere su Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00%					
B) - IMMOBILIZZAZIONI (valore netto) con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria					A) - PATRIMONIO NETTO				
I. Immobilizzazioni Immateriali	273.390,48	257.981,68	15.408,80	5,97%	I. Fondo di Dotazione	956.299,58	956.299,58	0,00	0,00%
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00%	II. Riserve	820.931,70	519.936,75	300.994,95	57,89%
2) Costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00%	1) Riserva Legale	97.057,35	36.858,36	60.198,99	163,33%
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00%	2) Riserve Vincolate ad investimenti	723.874,35	483.078,39	240.795,96	49,85%
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.838,02	11.217,22	-3.379,20	-30,13%	3) Altre Riserve	0,00	0,00	0,00	0,00%
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%					
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	265.552,46	246.764,46	18.788,00	0,00%					
					III. Donazioni e lasciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
II. Immobilizzazioni Materiali	2.322.228,77	2.349.354,62	-27.125,85	-1,15%	IV. Utile (perdite) portate a nuovo	0,00	0,00	0,00	0,00%
1) Terreni e fabbricati					V. Utile (perdita) di esercizio	28.786,30	300.994,95	-272.208,65	-90,44%
a) Terreni	88.242,25	88.242,25	0,00	0,00%					
b) Fabbricati ad uso istituzionale	2.112.880,92	2.167.166,43	-54.285,51	-2,50%					
2) Impianti e macchinari									
a) Impianti	29.879,78	24.413,04	5.466,74	22,39%					
3) Attrezzature istituzionali e commerciali									
a) Attrezzature	38.626,56	46.255,52	-7.628,96	-16,49%					
4) Altri beni									
a) Macchinari d'ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00%					
b) Mobili e arredi	17.948,19	8.843,91	9.104,28	102,94%	Totale Patrimonio Netto (A)	1.806.017,58	1.777.231,28	28.786,30	1,62%
c) Automezzi per uso specifico	1.726,63	2.323,37	-596,74	-25,68%	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
d) Mezzi di trasporto stradali leggeri	0,00	0,00	0,00	0,00%	1) Fondo per trattamento quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00%
e) Hardware	8.904,08	2.361,35	6.542,73	100,00%	2) Fondo per imposte, anche differite	19.848,09	17.848,09	2.000,00	0,00%
f) Materiale bibliografico	112,50	168,75	-56,25	-33,33%	4) Altri fondi				
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	23.907,86	9.580,00	14.327,86	149,56%	a) Fondo rischi su crediti (solo 2018)	0,00	0,00	0,00	0,00%
					b) Fondo per rinnovi contrattuali	125.666,44	103.206,46	22.459,98	0,00%
III. Immobilizzazioni Finanziarie	23.925,00	23.925,00	0,00	0,00%	c) Fondo per cause in corso	200.366,88	100.366,88	100.000,00	0,00%
1) Partecipazioni	23.925,00	23.925,00	0,00	0,00%	d) Fondo per rischi su partecipazioni	23.925,00	23.925,00	0,00	100,00%
2) Crediti finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00%	e) Fondo contrattazione II livello personale	11.868,32	11.868,32	0,00	100,00%
3) Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00%	Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	381.674,73	257.214,75	124.459,98	48,39%
Totale Immobilizzazioni (B)	2.619.544,25	2.631.261,30	-11.717,05	-0,45%	C) - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0,00	0,00	0,00	0,00%

C) - ATTIVO CIRCOLANTE					D) - DEBITI con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				
					1) Debiti verso Banche	306.816,04	355.567,87	-48.751,83	-13,71%
I. Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00%	entro 12 mesi	41.074,05	48.751,83	-7.677,78	-15,75%
1) Materie prime sussidiarie e di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00%	oltre 12 mesi	222.853,28	191.525,82	31.327,46	16,36%
2) Altre	0,00	0,00	0,00	0,00%	oltre 5 anni	42.888,71	115.290,22	-72.401,51	-62,80%
3) Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00%	2) Debiti verso Regione	0,00	0,00	0,00	0,00%
					entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%
II. Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	509.435,47	536.845,44	-27.409,97	-5,11%	oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1) Crediti verso Regione	2.000,00	19.437,74	-17.437,74	100,00%	3) Debiti verso altri soggetti pubblici	48.830,05	42.830,05	6.000,00	14,01%
entro 12 mesi	2.000,00	19.437,74	-17.437,74	100,00%	entro 12 mesi	32.070,05	26.070,05	6.000,00	23,01%
oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%	oltre 12 mesi	16.760,00	16.760,00	0,00	0,00%
2) Crediti verso altri Enti pubblici	504.690,85	513.422,45	-8.731,60	-1,70%	4) Debiti verso fornitori	489.397,82	537.700,01	-48.302,19	-8,98%
entro 12 mesi	504.690,85	513.422,45	-8.731,60	-1,70%	entro 12 mesi	489.397,82	537.700,01	-48.302,19	-8,98%
oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%	oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%
3) Crediti verso soggetti privati	280,33	1.217,46	-937,13	-76,97%	5) Debiti Tributarî	21.992,03	18.852,57	3.139,46	16,65%
entro 12 mesi	280,33	1.217,46	-937,13	100,00%	entro 12 mesi	21.992,03	18.852,57	3.139,46	16,65%
oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%	oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%
4) Crediti verso l'Erario	2.464,29	2.767,79	-303,50	-10,97%	6) Debiti verso istituti previdenziali	66.120,98	58.982,94	7.138,04	12,10%
entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00	100,00%	entro 12 mesi	66.120,98	58.982,94	7.138,04	12,10%
oltre 12 mesi	2.464,29	2.767,79	-303,50	-10,97%	oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%
5) Crediti verso altri	0,00	0,00	0,00	0,00%	7) Altri debiti	253.449,95	228.930,51	24.519,44	10,71%
entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%	entro 12 mesi	253.449,95	228.930,51	24.519,44	10,71%
oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%	oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00	0,00%
					Totale Debiti (D)	1.186.606,87	1.242.863,95	-56.257,08	-4,53%
III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni									
1) Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%					
IV. Disponibilità Liquide	2.113.111,28	1.685.460,85	427.650,43	25,37%					
1) Istituto tesoriere/cassiere	2.106.191,22	1.677.395,31	428.795,91	25,56%					
2) Depositi bancari e postali	6.920,06	8.065,54	-1.145,48	-14,20%					
2bis) Depositi bancari vincolati FA	0,00	0,00	0,00	0,00%					
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	100,00%					
Totale Attivo Circolante (C)	2.622.546,75	2.222.306,29	400.240,46	18,01%					
D) - RATEI E RISCONTI					E) - RATEI E RISCONTI				
Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%	Ratei Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti Attivi	4.314,93	4.541,56	-226,63	-4,99%	Risconti Passivi	1.872.106,75	1.580.799,17	291.307,58	18,43%
Totale Ratei e Risconti Attivi (D)	4.314,93	4.541,56	-226,63	-4,99%	Totale Ratei e Risconti Passivi (E)	1.872.106,75	1.580.799,17	291.307,58	18,43%
TOTALE ATTIVO	5.246.405,93	4.858.109,15	388.296,78	7,99%	TOTALE PASSIVO	5.246.405,93	4.858.109,15	388.296,78	7,99%
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00%	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00%

Immobilizzazioni immateriali

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

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 ammontano ad € 273.390,48; si registra un incremento di euro 15.408,80, rispetto ai dati del 2022.

In particolare, l’incremento è dovuto alla voce:

- immobilizzazioni immateriali in corso e acconti che passano da euro 246.764,46 nel 2022 ad euro 265.552,46 nel 2023: l’incremento di euro 18.788,00 è imputabile alle acquisizioni dell’esercizio e sono relative agli atti di pianificazione per il piano integrato del parco e per i piani di Natura 2000, totalmente finanziati dal Piano di Sviluppo rurale (PSR).

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l’IVA per la parte non detraibile, e rettifiche dei corrispondenti fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, considerato l’utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

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

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

Il valore delle Immobilizzazioni materiali al 31/12/2023 è di € 2.322.228,77 esposto in bilancio al netto dei Fondi di ammortamento complessivamente pari ad € 1.294.540,86.

Si riporta di seguito il riepilogo delle variazioni più significative.

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento, sono iscritti al costo d’acquisto. Il valore dei terreni non subisce variazioni rispetto al 2022 ed è pari ad euro 88.242,25.

I fabbricati sono stati inseriti al loro valore di acquisto. Nel corso del 2023 si registra un decremento pari ad € 54.285,51, per effetto dell’ammortamento. Le acquisizioni dell’esercizio sono pari ad euro 4.888,54 relative a cancelli e ringhiere per il fabbricato di Bosa.

Si registra un incremento del valore degli impianti di euro 5.466,74 per l’impianto di condizionamento dell’aula didattica a La Bosa di Careggine.

Si evidenzia un incremento della voce “Mobili ed arredi” che passa da euro 8.843,91 nel 2022 ad euro 17.948,19 nel 2023 (+9.104,28 euro) in quanto sono stati acquistati nel corso del 2023 mobilio per la cucina di La Bosa, tavoli da giardino, mobili per foresteria.

L'incremento del valore dell'hardware di euro 6.542,73 è dovuto al rinnovo di personal computer e monitor.

La voce Immobilizzazioni in corso e acconti aumenta di euro 14.327,86 a seguito di un intervento di mitigazione dal rischio incendi in località Pian della Fioba eseguito su un terreno di proprietà del Comune di Massa, concesso all'Ente Parco in comodato gratuito per consentire l'erogazione del finanziamento da parte della regione Toscana.

Nella Nota integrativa l'ente rappresenta *“Stiamo approfondendo su come effettuare le scritture contabili, secondo quanto stabilito nei principi contabili, in base ai quali “I costi sostenuti per le migliorie su beni di terzi tanto che siano effettuate su beni materiali che immateriali devono essere iscritte nell'apposito sottoconto della voce «Altre immobilizzazioni immateriali» e ammortizzate secondo l'aliquota prevista dalla natura del bene sul quale le migliorie sono state effettuate, fatto salvo il caso di più breve durata del contratto esistente, circostanza questa che implica l'ammortamento del costo in funzione della durata del contratto”*. Il collegio prende atto dell'allocazione in bilancio nella voce “Immobilizzazioni in corso e acconti” e raccomanda per il futuro di rispettare quanto previsto dai principi contabili vigenti. Si evidenzia che tale rappresentazione non incide sul risultato di esercizio dell'anno 2023.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate dalle quote di partecipazione dell'Ente Parco in enti e società, come evidenziato nella nota integrativa al bilancio.

Il valore delle “Immobilizzazioni finanziarie” è di € 23.925,00, invariato rispetto al 2022.

Nella nota integrativa la situazione delle partecipazioni è ampiamente dettagliata: la procedura di dismissione dal GAL Lunigiana si è conclusa nel 2022, sono attive le partecipazioni alle società Antro del Corchia srl e GAL Garfagnana ambiente e sviluppo srl, per le quali si è provveduto al recesso ed alla richiesta di liquidazione della quota. Riguardo allo stato di attuazione del recesso dalla Società Antro del Corchia srl per la quale tutti e tre i soci pubblici hanno manifestato la volontà di recedere si segnala che l'ente ha presentato ricorso per la nomina del liquidatore 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.

È stato costituito il “Fondo per rischi ed oneri a sostegno delle partecipazioni possedute” per un importo di € 23.925,00 pari alle quote possedute della Società Antro del Corchia e del GAL

Garfagnana ambiente e sviluppo. Oltre alla quota l'ente vanta nei confronti della società Antro del Corchia crediti per € 56.439,56 per spese di gestione anticipate e canoni di locazione e affitti di beni strumentali, il cui saldo è stato sollecitato costantemente senza però, ad oggi, nessun esito; nel 2014, si è provveduto ad effettuare apposito accantonamento al "Fondo rischi su crediti" di pari importo. Con deliberazione del Consiglio direttivo n. 2 del 30 gennaio 2024, si è provveduto alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche e al monitoraggio al 31 dicembre 2023; il termine per le dismissioni è stato stabilito al 31 dicembre 2024.

Il Collegio auspica la rapida conclusione delle procedure di dismissione ed il rispetto del cronoprogramma.

La dott.ssa Consolati riferisce al Collegio di aver proceduto, entro la scadenza, al censimento delle partecipazioni possedute attraverso l'applicativo messo a disposizione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Rimanenze

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

Il collegio rileva che le rimanenze, seppure dichiarate di modesto importo, dovranno essere valorizzate e rappresentate in bilancio.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo al netto delle svalutazioni, così come previsto dal principio contabile n. 5.

Il valore dei crediti è di € 509.435,47, diminuiti di euro 27.409,97 rispetto al 2022.

Il credito di maggior entità è quello vantato nei confronti del Comune di Massa che, al 31/12/2023, ammonta ad euro 378.112,30. Dopo la comunicazione a firma del Presidente della Regione Toscana del 23 novembre 2022, con la quale si intimava il pagamento di € 458.833,73, il comune di Massa ha iniziato a versare parzialmente le quote pregresse erogando € 284.641,90 nel 2022 a fronte di un debito residuo al 31 dicembre 2022 di € 283.645,87. Nel corso del 2023 sono stati riscossi € 14.987,61; oltre al mancato saldo del debito pregresso residuo, non sono state pagate dal Comune di Massa le quote già scadute per gli anni 2022 e 2023. È inoltre già scaduta la quota per il 2024 di € 109.454,04.

In Nota integrativa l'ente segnala questa criticità connessa al mancato versamento del contributo totale da parte del comune di Massa, evidenziando *"Si segnala questa criticità e si ricorda che il legislatore è intervenuto al fine di assicurare – mediante un intervento sull'articolo 44 del decreto-*

legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 – che i trasferimenti tra le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 (con esclusione delle risorse destinate al finanziamento del Servizio sanitario nazionale e delle risorse spettanti alle Regioni a statuto speciale e alle Province autonome di Trento e Bolzano in applicazione dei rispettivi ordinamenti finanziari), siano erogati in tempi tali da consentire il rispetto dei termini di pagamento previsti dalla legislazione europea e nazionale vigente, riducendo, da sessanta giorni a trenta giorni, il termine massimo per effettuare il versamento delle risorse finanziarie all'amministrazione pubblica destinataria (comma 2).”

Il collegio evidenzia inoltre, quanto rappresentato nella nota illustrativa *“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.”*

Nei confronti del comune di Comune di Casola in Lunigiana, nel corso del 2023, si è concordata una rateizzazione e il comune ha proceduto ai pagamenti delle quote arretrate nel corso del 2023 versando € 16.372,14, per un debito residuo al 31 dicembre 2023 di € 21.314,77. Anche altri Comuni stanno progressivamente regolarizzando la propria situazione. Grazie all’attività di recupero posta in essere nell’ultimo triennio l’ammontare complessivo dei crediti è diminuito considerevolmente.

Le criticità esistenti fino al 2022 per i crediti vantati nei confronti delle Unioni dei Comuni sono state, quasi per la totalità, superate nel corso del 2023, versando quanto dovuto, tranne alcune quote dell’anno 2009 e 2010 quanto erano ancora Comunità Montane, che sono state, a fini prudenziali, oggetto di svalutazione.

Sempre oggetto di svalutazione sono le quote che risultavano a credito nei confronti del Comune di Careggine per € 4.871,09 poiché le ricerche effettuate hanno accertato l’insussistenza del credito così come per € 17.572,02 relativi al Comune di Fivizzano e € 6.391,64 per il Comune di Vagli.

In NI sono dettagliati i crediti suddivisi in base alle scadenze e tipologia di creditori.

I crediti vantati nei confronti della regione Toscana, al 31/12/2023, ammontano ad euro 2.000 e sono stati asseverati dal Collegio dei revisori nella seduta del 5 aprile 2024 - Verbale n. 2b -.

La svalutazione dei crediti nell’anno 2023 è pari a complessivi € 34.750,65 e corrisponde a crediti risalenti ad anni pregressi, antecedenti il 2015, il cui dettaglio è riportato in NI, che a fini prudenziali l’ente ha ritenuto di svalutare per l’importo totale. Il collegio raccomanda di attivare comunque tutte le azioni necessarie al recupero dei suddetti crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide risultano principalmente dalle certificazioni dell'istituto cassiere. Il valore delle "Disponibilità liquide" al 31/12/2023 è di € 2.113.111,28.

Esse risultano aumentate di € 427.650,43 (+25,56%) rispetto all'anno precedente. Il valore delle disponibilità liquide, indubbiamente elevato, è dovuto, anche, ad un contributo di provenienza statale di € 775.546,45, accreditato nel 2002, ai sensi della legge 23 dicembre 2000, n. 388 – Articolo 114, commi 15 e 16, per la realizzazione del "Parco archeologico delle Alpi Apuane", ad oggi non utilizzato per mancanza dei provvedimenti legislativi attuativi.

Il servizio di cassa e tesoreria, dal 2023 al 2027, è affidato al Banco BPM S.p.A., che opera tramite la filiale di Castelnuovo di Garfagnana mediante adesione a contratto aperto con ente aggregatore Regione Toscana.

Circa il C/C postale, nonostante i continui solleciti, non si sono ad oggi ancora concluse le procedure con Poste spa di sostituzione del precedente utente firmatario abilitato alla consultazione degli estratti conto online. L'ente nella Nota integrativa rappresenta che, con l'introduzione della modalità di pagamento mediante PagoPA, sta valutando di chiudere il C/C postale perché la gestione non digitale non è funzionale ed è molto problematica, anche per le verifiche del collegio.

Ratei e risconti attivi

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

Non risultano contabilizzati ratei attivi.

Riguardo i risconti attivi, il valore iscritto in bilancio è di € 4.314,93 (-226,63 euro rispetto al 2022).

Sono determinati prevalentemente da polizze assicurative.

Patrimonio netto

Il "Patrimonio netto" a fine esercizio 2023 risulta di € 1.806.017,58 in lieve aumento (+1,62%) rispetto al dato del 2022 (€1.777.231,28).

Nel 2023 si registrano variazioni del patrimonio netto relative alla destinazione dell'utile d'esercizio 2022 di € 300.994,95, di cui alla Deliberazione del Consiglio della Regione Toscana n. 87 del 21 novembre 2023 (approvazione del Bilancio d'esercizio 2022) per € 60.198,99 a riserva legale ed € 240.795,96 a fondo riserva investimenti.

L'esercizio si chiude con un risultato di utile di € 28.786,30.

In nota integrativa viene esposto il dettaglio delle componenti e delle variazioni del "Patrimonio Netto" e riportato il valore del Fondo di dotazione costituitosi con la redazione dello stato patrimoniale iniziale al 1° gennaio 2014 per € 956.299,58.

Le riserve 2023 ammontano a € 820.931,70, di cui 723.874,35 vincolate ad investimenti (già programmati € 588.457,97, da programmare € 135.416,38) ed euro 97.057,35 destinati a riserva legale.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza. I fondi sono stati riclassificati in base alle tipologie previste come categoria chiusa dai principi contabili regionali di cui alla DGRT 496/2019. In nota integrativa è riportata la tabella di raffronto.

Complessivamente ammontano ad € 381.674,73 registrando un incremento di € 124.459,98 rispetto al 2022 (+48,39%).

Di seguito si espongono nel dettaglio gli accantonamenti confluiti nei fondi per rischi ed oneri:

- **“Fondo imposte”**: l'accantonamento al 31 dicembre 2023 è pari ad € 19.848,09; l'incremento nel corso dell'esercizio è pari ad € 2.000,00 e riguarda gli accantonamenti dell'IRES e relativi interessi, in riferimento all'ipotetica interpretazione che ritiene i redditi fondiari del Parco soggetti ad imposizione (non ancora quantificati poiché la questione, sollevata dal Collegio Unico dei Revisori dei Conti a fini di uniformità con gli altri Enti Parco Regionali, è ancora oggetto di approfondimenti), e si registra un decremento di euro 3.721,55 a seguito del pagamento dell'IMU sui fabbricati di Bosa e di Equi Terme e una imposta di bollo pregressa;
- **“Fondo per cause in corso”** nel 2023, l'ammontare del Fondo al 31 dicembre 2023 è pari ad euro 200.366,88, in aumento di euro 100.000,00 rispetto al dato al 31/12/2022; l'accantonamento disposto nel 2023 di 100.000,00 euro riguarda anche le stime per la soccombenza in cause civili presso il Tribunale di Massa e di Genova contro sanzioni per le quali l'Avvocatura regionale non ha prestato assistenza. Si precisa che, la Regione Toscana, con Decreto n. 5814 del 30 marzo 2021, ha provveduto ad istituire il regime di autoassicurazione per la copertura dei rischi solitamente ricompresi nella polizza RC patrimoniale ed ha costituito apposito fondo per il risarcimento sinistri, includendo nello stesso, previa definizione dei rapporti all'occorrenza, anche i potenziali sinistri di ARTI e dell'Ente Parco delle Alpi Apuane *“in quanto i loro singoli accantonamenti non sarebbero sufficientemente capienti e gli Enti risulterebbero privi di una adeguata copertura”*. Nel corso dell'esercizio 2023 le coperture assicurative sono state riattivate.
- **“Fondo per rischi ed oneri a sostegno di partecipazioni possedute”** è stato costituito nell'esercizio 2019 con € 4.925,00 come probabile passività potenziale e stima

dell'ammontare attendibile della quota di partecipazione del GAL GARFAGNANA AMBIENTE E SVILUPPO S.C.R.L., in liquidazione dal 2015 e € 19.000,00 per la partecipazione alla Società Antro del Corchia. L'accantonamento al 31 dicembre 2023, è pari ad € 23.925,00 e rimane invariato rispetto al 2022 e copre integralmente il valore delle suddette partecipazioni;

- il **“Fondo per rinnovi contrattuali”** L'importo del Fondo al 31 dicembre 2023 è di euro 125.666,44; è stato incrementato di euro 22.459,98 rispetto al 2022. Il fondo è stato costituito a seguito della stipula dei contratti di lavoro che disciplinano il rapporto a tempo determinato del Direttore dell'Ente Parco (da ultimo quello dal 1[^] ottobre 2018 al 30 settembre 2023). In Nota integrativa l'ente rappresenta che *“Con nota del 2 marzo 2020, assunta a protocollo con il numero 909 della stessa data, il Direttore ha inoltrato richiesta di liquidazione ai sensi del suo contratto individuale e la sottoscritta ha fornito tempestivamente risposta informale rappresentando che sarebbero stati, a suo giudizio, necessari approfondimenti. Data la complessità della materia e la sua delicatezza poiché la questione interessava sia l'organo gestionale di vertice sia il Presidente, si riteneva che prima di procedere al pagamento, sarebbe stato opportuno ricorrere al supporto dell'Avvocatura regionale. Nel corso del 2023, in occasione dell'approssimarsi della scadenza del contratto individuale del 30 settembre 2023, il Direttore ha reiterato la richiesta di liquidazione dell'indennizzo. Il rapporto di lavoro è cessato per scadenza del termine e dimissioni volontarie per collocamento anticipato in quiescenza “quota 100” il 30 dicembre 2023. La pratica è stata presa in carico dal nuovo Direttore che in data 29 maggio 2024 ha affidato allo Studio Lovo di Pisa uno specifico servizio legale a supporto della decisione per la quantificazione dell'importo dovuto e la definizione della questione”*. In tale fondo confluiscono anche le risorse per far fronte ai rinnovi contrattuali del personale dipendente (CCNL funzioni locali 2019-2021, sottoscritto il 16 novembre 2022 e triennio successivo) e del personale dirigenziale (Direttore CCNL 2019-2021, sottoscritto il 16 luglio 2024 e triennio successivo).
- Il **“Fondo per rinnovi contrattuali di II livello del comparto e della dirigenza”** è stato costituito nel 2019 accantonando € 2.000,00 quali incentivi per la progettazione in attesa della contrattazione sui criteri di ripartizione. Accoglie inoltre € 300,00 per gli indennizzi al personale Guardiaparco per la manutenzione del vestiario, emolumento che non è stato possibile ricondurre agli istituti previsti dal CCNL. Gli accantonamenti riguardano gli incentivi per funzioni tecniche di € 1.600,00, in attesa dell'emanazione dell'apposito regolamento e € 7.968,32 quali risparmi derivanti dalla mancata corresponsione dei buoni

pasto in occasione del lavoro agile emergenziale che potranno essere destinati al fondo per il trattamento accessorio.

Il fondo era pari al 31 dicembre 2019 a € 2.300,00. L'accantonamento 2020 ammonta ad € 9.568,32 e la consistenza complessiva del fondo al 31 dicembre 2020 è di € 11.868,32. Non è stato incrementato né utilizzato al 31 dicembre 2021, 2022 e 2023. L'ammontare del fondo al 31 dicembre 2023 rimane, quindi, invariato e pari ad € 11.868,32.

- **la svalutazione dei crediti** del 2023 è pari a € 34.750,65 e della stessa si è detto nella parte relativa ai crediti e alla svalutazione.

Debiti

I Debiti sono esposti al loro valore nominale.

Il valore dei "Debiti", al 31/12/2023, è di € 1.186.606,87, con una diminuzione di € 56.257,08 (-4,53%) rispetto alla situazione dell'anno precedente.

Nella nota integrativa al bilancio sono fornite dettagliate informazioni per le singole categorie di debito.

In particolare:

- debiti verso banche per mutui che passano da € 355.567,87 nel 2022 a € 306.816,04 nel 2023 e, come emerge dal dettaglio riportato in Nota integrativa, sono i soli debiti di durata residua superiore a cinque anni

- debiti verso soggetti pubblici che passano da € 42.830,05 del 2022 a € 48.830,05 nel 2023; riguardano contributi per benefici a terzi che prima dell'esercizio 2019 confluivano nei debiti senza essere evidenziati come benefici a terzi; a partire dall'anno 2019 i contributi a soggetti pubblici e privati sono stati esposti in bilancio nella voce "B.14a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi" in appositi sottoconti. Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati eseguiti pagamenti. In particolare, il contributo al Comune di Casola di € 9.760,00 è sospeso (ai sensi dell'articolo 9 del regolamento per la concessione) a causa del perdurare della situazione debitoria del Comune nei confronti dell'Ente che si sta lentamente risolvendo. C'è inoltre un contributo al Comune di Fabbriche di Vergemoli per € 7.000,00 per il quale si è conclusa l'attività di revisione a seguito della è stato accertato che sussistono i presupposti per la revoca e si procederà in tal senso. I contributi a soggetti pubblici e privati per progetti assegnati a decorrere dall'anno 2019 sono stati esposti in bilancio nella voce "B.14a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi" in appositi sottoconti (610818 "Contributi a soggetti pubblici e privati", 610819 "Contributi ad interventi finalizzati" e 610820 "Contributi a Istituti Scolastici"). Nella stessa voce sono anche esposti i debiti per compartecipazione a progetti di partenariato (610821 "Compartecipazione a progetti in partenariato")

- debiti verso fornitori, segnalati come elevati negli esercizi precedenti, passano da euro 537.700,01 a euro 489.397,82, con un decremento di euro 48.302,19; in parte riguardano importi portati a

debito al momento del passaggio alla contabilità economico patrimoniale e non ancora pagati che dovranno essere oggetto di attente valutazioni che sono iniziate ma non si sono ancora concluse per la carenza di personale. Comprendono, inoltre, i contributi assegnati fino al 2018, anno dal quale sono stati esposti in una voce apposita per consentirne una identificazione più agevole.

Si segnala che a fronte di debiti complessivi verso fornitori di euro 489.397,82, € 167.287,29 sono relativi ad obbligazioni perfezionate nel 2023 ma non fatturate al 31 dicembre 2023 (ad oggi l'importo fatturato e saldato è pari a € 135.227,54). L'ente rappresenta in Nota integrativa che ciò potrebbe essere dovuto all'insufficiente attenzione di ogni responsabile della spesa alla fase di esecuzione della prestazione e alle conseguenti date di fatturazione

- debiti tributari passano da €18.852,57 a € 21.992,03;
- debiti verso istituti previdenziali passano da € 58.982,94 a € 66.120,98;
- altri debiti passano da € 228.930,51 a € 253.449,95. La voce comprende:
 - debiti verso amministratori per € 5.412,60 e sono relativi a parte del compenso del Collegio unico dei revisori ancora da saldare e ai gettoni di presenza del 2023 spettanti al Consiglio direttivo e al Comitato scientifico, erogati nel 2024;
 - debiti verso il personale passano da euro 135.200,91 nel 2022 a euro 131.907,45 nel 2023; nel corso del 2023 sono stati pagati i compensi incentivanti degli anni 2020 e 2021, rimangono ancora da erogare i compensi incentivanti dell'anno 2022 e quelli dell'anno 2023.

Il collegio, pur apprezzando lo sforzo dell'ente per normalizzare i tempi della contrattazione decentrata integrativa raccomanda, ancora una volta, di concludere il ciclo della performance nell'anno di riferimento delle risorse e nei tempi compatibili con le finalità del salario accessorio incentivante (il contratto decentrato relativo alla destinazione delle risorse per la contrattazione decentrata 2023 è stato sottoscritto il 20 dicembre 2023) al fine, anche, di evitare problematiche connesse al regime di tassazione da applicare e alla rilevazione dei dati del conto annuale

- “debiti verso altri per contributi e progetti di partenariato” passano da € 88.449,90 nel 2022 a € 116.129,90 al 31/12/2023 e rappresentano debiti a favore di soggetti pubblici e privati per compartecipazioni a progetti di partenariato non ancora erogati. In particolare, i pagamenti eseguiti nell'esercizio 2023 sono pari a € 27.480,00. I debiti sorti per contributi, di cui alla voce del conto economico B.14.a), assegnati nel 2023 e non pagati al 31 dicembre 2023 sono pari a € 55.160,00.

I tempi di pagamento dei debiti commerciali sono ampiamente inferiori ai trenta giorni previsti dalla legge (Indicatore di ritardo annuale 2023 -12,25 giorni) e lo stock del debito residuo (fatture emesse nell'esercizio e non pagate al 31 dicembre 2023) è di euro 720,00, ampiamente inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (Circolare MEF n. 17 del 7 aprile 2022).

Dati risultanti dalla piattaforma dei crediti commerciali.

Risconti passivi

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

Al 31 dicembre 2023 i ratei passivi sono a zero mentre i risconti passivi ammontano ad € 1.872.106,75 in aumento di € 291.307,51 rispetto alla situazione dell'anno precedente e sono relativi all'applicazione del principio contabile n. 12 per i contributi in conto capitale. Nella nota integrativa al bilancio di esercizio 2023 è riportata la tabella di dettaglio dei risconti passivi con l'indicazione dell'atto amministrativo di assegnazione del contributo.

I ricavi da sterilizzo 2023 ammontano ad euro 30.494,87.

Così come anticipato trattando delle disponibilità di cassa, si ricorda la presenza del contributo di € 775.549,45, accreditato nel 2002 e non ancora utilizzato.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2023 e pluriennale 2023/2025 è stato adottato dal Consiglio direttivo con deliberazione n. 9 del 28 aprile 2023. La Giunta regionale della Toscana ha approvato il bilancio preventivo economico 2023 e pluriennale 2023/2025 con deliberazione n. 1067 dell'11 settembre 2023.

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

ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE
(Principi Contabili Enti strumentali della Regione Toscana)
Conto Economico 2023

CONTO / Sottoconto	DESCRIZIONE	Bilancio d'esercizio 2023	Bilancio d'esercizio 2022	Scost.	Var%
A	VALORE DELLA PRODUZIONE				
A.1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.697.273,63	1.691.924,81	-5.348,82	0,32%
A.1.a)	Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	0,00	0,00	0,00	
A.1.b)	Contributi dalla Regione Toscana per il funzionamento	1.433.333,34	1.433.333,34	0,00	0,00%
A.1.c)	Altri contributi da Regione Toscana	10.000,00	12.437,74	2.437,74	-19,60%
A.1.d)	Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00	
A.1.e)	Contributi da altri soggetti pubblici	229.426,56	226.044,56	-3.382,00	1,50%
A.1.f)	Ricavi per prestazione dell'attività commerciale	24.513,73	20.109,17	-4.404,56	21,90%
A.2	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE	0,00	0,00	0,00	
A.3	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00	0,00	
A.4	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (costi capitalizzati)	0,00	0,00	0,00	
A.4.a)	Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale	0,00	0,00	0,00	
A.4.b)	Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività commerciale	0,00	0,00	0,00	
A.5	ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEP. IND. DEI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	412.713,32	475.739,04	63.025,72	-13,25%
A.5.a)	Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	382.218,45	448.926,23	66.707,78	-14,86%
A.5.b)	Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	30.494,87	26.812,81	-3.682,06	13,73%
	<i>Totale valore della produzione (A)</i>	2.109.986,95	2.167.663,85	57.676,90	-2,66%
B	COSTI DELLA PRODUZIONE				
B.6	ACQUISTI DEI BENI	72.402,97	69.188,01	-3.214,96	4,65%
B.7	ACQUISTI DI SERVIZI	442.911,57	437.044,10	-5.867,47	1,34%
B.7.a)	Manutenzioni e riparazioni	162.743,60	125.953,07	-36.790,53	29,21%
B.7.b)	Altri acquisti di servizi	280.167,97	311.091,03	30.923,06	-9,94%
B.8	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	17.670,43	14.059,30	-3.611,13	25,68%
B.9	PERSONALE	1.023.687,59	984.293,05	-39.394,54	4,00%
B.9.a)	Salari e stipendi	772.063,28	744.787,90	-27.275,38	3,66%
B.9.b)	Oneri sociali	229.164,33	217.045,17	-12.119,16	5,58%
B.9.c)	Trattamento di fine rapporto (TFR)	0,00	0,00	0,00	
B.9.d)	Trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00	
B.9.e)	Altri costi del personale	22.459,98	22.459,98	0,00	0,00%
B.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	124.330,52	116.518,17	-7.812,35	6,70%
B.10.a)	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.379,20	3.989,20	610,00	-15,29%
B.10.b)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	86.200,67	81.353,29	-4.847,38	5,96%
B.10.c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	
B.10.d)	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	34.750,65	31.175,68	-3.574,97	11,47%
B.11	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	0,00	0,00	0,00	
B.12	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00	
B.13	ALTRI ACCANTONAMENTI	100.000,00	30.000,00	-70.000,00	233,33%
B.14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	215.122,06	139.677,64	-75.444,42	54,01%
B.14.a)	Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	145.742,57	76.225,00	-69.517,57	91,20%
B.14.b)	Accantonamenti per imposte, anche differite	5.721,55	4.851,00	-870,55	17,95%
B.14.c)	Altri oneri di gestione	63.657,94	58.601,64	-5.056,30	8,63%
	<i>Totale costi della produzione (B)</i>	1.996.125,14	1.790.780,27	-205.344,87	11,47%
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	113.861,81	376.883,58	263.021,77	-69,79%
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
C.15	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00	0,00	
C.16	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0,01	0,01	0,00	
C.16.d)	Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali	0,01	0,01	0,00	
C.17	INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI	15.755,04	9.239,31	-6.515,73	70,52%
C.17.a)	Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00	0,00	
C.17.b)	Altri oneri finanziari	15.755,04	9.239,31	-6.515,73	70,52%
	<i>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</i>	-15.755,03	-9.239,30	6.515,73	70,52%
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
D.18	RIVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00	
D.19	SVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00	
	<i>Totale delle rettifiche (D)</i>	0,00	0,00	0,00	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + o - C + o - D)	98.106,78	367.644,28	269.537,50	-73,31%
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	69.320,48	66.649,33	-2.671,15	4,01%
	UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	28.786,30	300.994,95	272.208,65	-90,44%

Il valore della produzione risulta di € 2.109.986,95, in diminuzione di € 57.676,9 (-2,66%) rispetto al dato al 31/12/2022.

Il suddetto decremento è dovuto alla diminuzione dei ricavi rispetto al 2022.

Come rappresentato in Nota integrativa, si tratta, in realtà, di una differenza apparente poiché, nel 2022, oltre all'incremento del contributo della regione che è stato confermato, erano presenti insussistenze del passivo per € 50.049,14 (che non sono quindi componenti strutturali). Diminuiscono, inoltre, nel 2023, i ricavi per le autorizzazioni in deroga e il contributo di estrazione. Si segnala, in particolare, che rimangono sostanzialmente invariati i contributi dalla regione e dagli altri soggetti pubblici, ad eccezione di un contributo a valere sul 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.

I ricavi per prestazioni dell'attività commerciale che nel corso del 2022 erano raddoppiati rispetto al 2021 sono stabili, con una lieve diminuzione nella vendita di gadget e pubblicazioni e un incremento della vendita di energia da pannelli fotovoltaici che erano stati oggetto di manutenzione (contabilizzati in "Altri ricavi commerciali").

Nell'ambito della voce "Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi" si evidenzia che sono diminuiti in modo considerevole (-91% circa) i rimborsi ed indennizzi perché erano originati da rimborsi INAIL a seguito di infortunio sul lavoro.

Continua il trend positivo dei "Ricavi per sanzioni amministrative".

I "Ricavi per il rilascio di autorizzazioni di impatto ambientale" sono aumentati mentre quelli per le autorizzazioni in deroga sono diminuiti ma l'andamento non è costante ed è influenzato da elementi che non possono essere controllati dall'Ente. È diminuito il contributo di estrazione di € 24.167,64 (pari a -10,21%) che però aveva subito un notevole incremento nel 2022 a seguito della ripresa dell'attività a pieno ritmo dopo il periodo emergenziale dovuto alla pandemia da COVID-19.

Non ci sono insussistenze del passivo perché i controlli sulla reale consistenza dei debiti pregressi sono tuttora in corso.

Le sterilizzazioni dei contributi sono dettagliati in apposito paragrafo della NI relativo ai risconti passivi per contributi in conto capitale in base al principio contabile 12 "I contributi pubblici".

I costi di produzione risultano di € 1.996.125,14 a fronte di euro 1.790.780,27 del 2022, in aumento, in valore assoluto, di € 205.344,87, pari a + 11,47%.

In NI è riportato il dettaglio dei costi e la relativa motivazione degli scostamenti.

I costi per gli acquisti di beni rimangono costanti, in leggero aumento di € 3.241,96 (+ 4,65%) rispetto all'anno precedente. Gli incrementi più significativi riguardano l'acquisto di sementi per l'azienda agricola sperimentale di La Bosa a Careggine (LU) e la produzione libraria e cartografica con la pubblicazione della Collana scientifica ActaApuana e la pubblicazione sui villaggi pastorali delle Apuane. In "Altri acquisti di beni", in leggera flessione rispetto al 2022, sono ricomprese le spese per l'organizzazione degli eventi estivi di rievocazione storica nella Geo park farm di La Bosa del mese di agosto e settembre.

I costi per servizi ammontano ad euro 442.911,57 in lieve aumento (+5.867,47 euro) rispetto al 2022.

Sono aumentati i costi per manutenzioni e riparazioni, soprattutto di automezzi in quanto le autovetture a disposizione sono completamente ammortizzate e richiedono frequenti interventi di riparazione; nell'ambito di tale aggregato sono aumentati anche i costi per le manutenzioni e le riparazioni dell'assetto del territorio e dei fabbricati.

I costi per l'acquisto di altri servizi diminuiscono lievemente (- euro 30.923,06). La diminuzione più significativa riguarda la voce "Altri servizi appaltati commerciali" che nel 2023 risulta pari a zero in quanto non sono stati appaltati i servizi relativi al completamento del piano integrato per il parco.

Diminuiscono anche le utenze rispetto al 2022 anno nel quale avevano registrato incrementi significativi.

I costi degli organi collegiali ritornano sui livelli standard dopo la regolarizzazione della contribuzione alla gestione separata INPS del compenso al Presidente dal 2017 al 2019, per uniformare il comportamento con gli altri Enti Parco regionali.

Il Consiglio direttivo si è riunito nel 2023 solo 3 volte e il "Comitato scientifico" è decaduto con il mandato del Consiglio direttivo ed è stato rinnovato ad aprile 2024.

I costi per il godimento dei beni di terzi sono incrementati, per il rinnovo delle licenze antivirus.

Il personale in servizio dell'Ente Parco al 31.12.2023 risulta di 22 unità, compreso il Direttore cessato il 30/12/2023 (attualmente come già segnalato l'incarico del direttore è conferito all'Ing. Gaddi Riccardo, direttore dell'ente parco di San Rossore).

Rispetto al 2022 si è proceduto all'assunzione di una unità di categoria C dal 1° gennaio 2023 e dal 1° aprile 2023 è stata assunta a tempo indeterminato una unità di personale di categoria D, con il profilo di "Specialista nei rapporti con i media" a tempo parziale al 50%, che non ha avuto impatti sui costi di esercizio perché ha sostituito analoga unità a tempo determinato il cui rapporto era terminato il 31 dicembre 2022.

Nel corso dell'anno 2023 non si registrano cessazioni per il personale.

I costi del personale al 31 dicembre 2023 sono pari a euro 1.023.687,59 a fronte di euro 984.293,05 al 31 dicembre 2022, aumentati di € 39.394,54 in valore assoluto e del 4% in valore percentuale. L'incremento è dovuto all'assunzione a tempo indeterminato di una unità di categoria C e dal rientro a tempo pieno, a decorrere dal 1^ novembre 2023, di una unità di categoria D che aveva chiesto di essere collocata a tempo parziale al 50%.

I costi del personale sono dettagliati nella tabella sottostante:

B.9) Personale	1.045.772,08	1.023.687,59	984.293,05
B.9.a) Salari e stipendi	794.147,77	772.063,28	744.787,90
<i>Stipendi direttore e dirigenza</i>	46.165,95	43.754,56	45.730,76
<i>Stipendi personale tecnico e amministrativo</i>	536.659,28	505.908,68	487.790,18
<i>Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza</i>	50.570,52	50.430,05	50.570,52
<i>Competenze accessorie stabili personale</i>	85.627,17	95.808,65	85.627,17
<i>Competenze accessorie variabili direttore e dirigenza</i>	12.353,25	12.272,83	12.297,67
<i>Competenze accessorie variabili personale</i>	12.059,92	6.712,45	12.059,92
<i>Competenze straord. personale (feriale e base festivi/notturno)</i>	4.711,68	4.516,00	4.711,68
<i>Competenze incarichi al personale per servizi a terzi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Incentivi progettazione interna</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Retribuzione di Posizione e risultato P.O.</i>	46.000,00	52.660,06	46.000,00
B.9.b) Oneri sociali	229.164,33	229.164,33	217.045,17
<i>Oneri IRAP stipendi direttore e dirigenza</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Oneri previdenziali Inps</i>	189.364,99	189.364,99	178.205,15
<i>Oneri previdenziali Inps Direttore</i>	30.223,63	30.223,63	28.629,95
<i>Oneri assicurativi Inail</i>	8.644,37	8.644,37	9.348,43
<i>Oneri assicurativi Inail Direttore</i>	931,34	931,34	861,64
B.9.e) Altri costi del personale	22.459,98	22.459,98	22.459,98
<i>Indennizzi al personale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Costi mensa personale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Accantonamenti per rinnovi contrattuali</i>	22.459,98	22.459,98	22.459,98

Si evidenzia che il CCNL 2019-2021, per la parte normativa, deve ancora essere recepito dall'ente in sede di contrattazione decentrata.

In NI è riportato la tabella relativa al calcolo del costo del personale in base ai criteri stabiliti nella Circolare del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 9/2006.

Dalla suddetta tabella, si rileva che il costo del personale, calcolato secondo la circolare MEF 9/2006, per il 2023, è pari ad € 950.114,31 in misura inferiore rispetto al dato rilevato nel bilancio d'esercizio 2016 (€ 981.425,89); è rispettato anche il limite di spesa del personale imposto dall'art. 1, comma 557-quater, L. 296/2006 (media del costo del personale 2011-2013 pari ad euro €1.047.349,14).

Aumentano i costi di ammortamento e svalutazioni (+7.812,35 in valore assoluto, +6,70%).

I costi di ammortamento delle immobilizzazioni materiali subiscono un lieve aumento del 5,96%.

Della svalutazione dei crediti si è detto in precedenza descrivendo i crediti; l'accantonamento per cause in corso, che fa registrare l'aumento più significativo (+70.000,00 euro) è stato descritto nella parte relativa ai fondi rischi ed oneri.

Con riferimento agli oneri diversi di gestione, si segnala un aumento di euro 75.444,42 rispetto al 2022 (+54,01%). In tale aggregato confluiscono le seguenti voci: B.14.a) "Oneri per erogazione di benefici a terzi", B.14.b) "Accantonamento per le imposte anche differite" e B.14 c) "Altri oneri di gestione". L'incremento più significativo è quello relativo all'erogazione di benefici a terzi che in valore assoluto è aumentato di € 69.517,57 (+ 91,20 in termini percentuali). Così come richiesto dalla Regione Toscana, per finanziare questa tipologia di interventi, nell'attesa che la stessa regione provveda a mettere a disposizione apposite risorse destinate a questo scopo, l'Ente non ricorre ai contributi di funzionamento sia regionali che dei comuni ma utilizza quanto ricevuto per il contributo di estrazione del marmo affinché i proventi dello sfruttamento di questo bene comune abbiano una ricaduta positiva sul territorio. Si segnala altresì l'incremento dei costi assicurativi dovuti alla ripresa della copertura dei rischi per responsabilità civile mediante adesione alla gara quadriennale svolta per le esigenze della Giunta regionale Toscana, del Consiglio e degli enti dipendenti. Gli altri oneri di gestione sono aumentati di euro 5.056,30 rispetto al 2022 (+8,63 in termini percentuali).

La gestione determina il risultato d'esercizio sotto riportato:

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. %
RISULTATO DELL'ESERCIZIO - UTILE (o perdita)	0,00	28.786,30	300.994,95	272.208,65	-90,44%
Fondo di Riserva (20% dell'utile d'esercizio)	0,00	5.757,26	60.198,99	0,00	-90,44%
Quota da restituire alla Regione Toscana i, in alternativa, da destinare al fondo investimenti (80% dell'utile d'esercizio)	0,00	23.029,04	240.795,96	0,00	-90,44%

Il Collegio, considerato quanto riportato nelle premesse del presente verbale e nella NI, si esprime favorevolmente sulla proposta di destinazione dell'utile e precisamente:

Utile d'esercizio 2023	€ 28.786,30
Destinazione pari al 20% a Riserva Legale	€ 5.757,26
Destinazione pari all'80% ad investimenti	€ 23.029,04

Il Collegio segnala l'accantonamento di € 2.000,00 nell'apposito fondo per il non assoggettamento all'obbligo di compilazione del modello Unico ENC, già oggetto di approfondimenti nel 2021 non ancora portati a termine. Si riporta di seguito quanto segnalato nel verbale del bilancio d'esercizio 2021:

“Il Collegio, circa le imposte sul reddito dell’esercizio, segnala l’assenza del modello Unico ENC. In occasione della verifica degli adempimenti fiscali 2018, con verbale 7/b relativo alla seduta del 26 ottobre 2018, aveva rilevato la non presenza del modello Unico ENC 2018, per il periodo d’imposta 2017, invitando il Rag. Fabio Vergamini con Studio a Castelnuovo di Garfagnana, incaricato della redazione e trasmissione dei modelli fiscali, a chiarire i presupposti del non assoggettamento. La risposta interlocutoria del professionista non era stata dirimente e l’Ente Parco, in occasione della predisposizione del Bilancio preventivo 2020 ha inserito la stima del costo per tale imposta, accantonando l’importo stimato in € 2.000,00 nell’apposito fondo. Anche la risposta dell’Avvocatura regionale, pur riconoscendo come sostenibile l’impostazione dell’Ente non è stata dirimente e l’Avvocatura ha consigliato, per maggior sicurezza, di formulare apposito interpello all’Agenzia delle Entrate e, anche per l’esercizio 2021, l’Ente ha pertanto proceduto all’accantonamento di importo analogo al 2020”.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti ha eseguito le verifiche periodiche di cassa durante le quali ha potuto effettuare il controllo della corretta tenuta della contabilità e dei libri previsti dalla normativa civilistica e fiscale.

Il Collegio ha altresì provveduto a verificare la legittimità delle iscrizioni delle partite creditorie verso la Regione Toscana da parte dell’Ente Parco, non rilevando scostamenti.

Il Collegio ha provveduto a verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle somme dovute all’Erario, dei versamenti dei contributi dovuti agli Enti previdenziali e della presentazione delle dichiarazioni previste dalle leggi nazionali e regionali.

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

Il Collegio nel corso dell’attività svolta durante l’anno sia con riferimento all’attività amministrativa e contabile dell’ente parco, sia in relazione al bilancio d’esercizio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell’attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle segnalazioni evidenziate nel presente verbale, ritiene di esprimere parere favorevole al bilancio d’esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

La verifica ha termine alle ore 16.30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato, sottoscritto.

Castelnuovo di Garfagnana, 19 luglio 2024

Il Collegio unico dei revisori dei conti:

Dott.ssa Maria Annunziatina Ranaudo
(Presidente)

firmato

Dott. Andrea Santucci

firmato

Dott. Corrado Viva

firmato

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	
20	Agosto SECONDO ANTICIPO ECONOMALE - LIQUIDAZIONE 328 DEL 25 AGOSTO 2023	Nr. 554 del 25-08-23	2.000,00	Agosto 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 ELETTRORRECENZIONI (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