

**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL
CONSIGLIO DIRETTIVO**

Numero 23 del 18-06-24

Oggetto: Adozione bilancio di esercizio 2023

Immediatamente eseguibile: N

L'anno duemilaventiquattro il giorno diciotto del mese di giugno alle ore 15:30, nella frazione di Alberese del Comune di Grosseto, presso la sede dell'Ente Parco Regionale della Maremma, si è riunito il Consiglio Direttivo dell'Ente Parco medesimo.

All'appello risultano presenti:

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

Assegnati n. 8 Presenti n. 6

In carica n. 8 Assenti n. 2

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

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



PARERI:

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

Favorevole

Alberese (GR), 18-06-2024

Il Responsabile
F.to digitalmente
Arch. Enrico Giunta

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

Favorevole

Alberese (GR), 18-06-2024

Il Responsabile
F.to digitalmente
Arch. Enrico Giunta

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

Alberese (GR), 18-06-2024

Il Responsabile
F.to digitalmente
Arch. Enrico Giunta

Preso atto che:

- la Regione Toscana con la Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 “Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico – ambientale regionale” e s.m. con l’art. 35 ha stabilito le disposizioni in materia di contabilità e Bilancio dell’Ente Parco;
- con la delibera di Giunta Regionale n.496 del 16/04/2019 sono state impartite a tutti gli enti dipendenti regionali, definiti tali ai sensi dell’art. 50 dello Statuto della Regione Toscana, direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l’informativa di Bilancio e i principi contabili ,modalità di redazione e criteri di valutazione;
- ad oggi non è stato emanato il Decreto MEF per la definizione del piano degli indicatori degli enti strumentali degli enti territoriali che adottano solo la contabilità economico-patrimoniale ai sensi dell’art.18-bis del D.Lgs. n.118/2011;
- la Regione Toscana, ai sensi del D.Lgs.118/2011, è tenuta a redigere, sulla base anche dei bilanci di esercizio degli enti dipendenti che costituiscono il “Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Toscana, il Bilancio Consolidato 2022.

Premesso che

- il Bilancio preventivo economico con il Piano degli Investimenti 2023-2025 é stato adottato dal Consiglio Direttivo dell'Ente Parco con deliberazione n. 7 del 08/02/2023 approvato con delibera di Giunta Regionale Toscana n.724 del 26/06/2023;
- con deliberazione del Consiglio Direttivo dell'Ente Parco n. 41 del 07/12/2023 è stata adottata la variazione al Bilancio preventivo economico e il Piano degli Investimenti 2023-2025;

Visti:

- la Legge Regionale n. 65 del 29/12/2010 “Legge finanziaria per l’anno 2011” in particolare l’art. 4 come modificato dall’art. 6 L.R. n.66/2011;
- l'art. 35 della Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 in particolare i commi 2),7),8) e 9);
- i nuovi principi contabili stabiliti con la deliberazione di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019;
- il D.Lgs. n.118/2011, in particolare la parte relativa alla redazione del Conto Consolidato da parte della Regione Toscana;
- la comunicazione della Regione Toscana – Direzione Programmazione e Bilancio – Settore Controllo Finanziario, Rendiconto Organismo Programmazione FSC, avente per oggetto “D.Lgs. n.118/2011- Verifica dei crediti e dei debiti della regione con i propri enti e società controllati o partecipati”, che riconosce un credito dell’Ente Parco nei confronti della Regione Toscana di € 21.000,00 asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n.3 del 28/02/2024 inviato per PEC ai competenti uffici regionali;

Preso atto che il Bilancio di Esercizio 2023 con la presente delibera di adozione e con il parere del Collegio dei Revisori deve essere trasmesso alla Comunità del Parco per l’espressione del parere ai sensi dell’art.35 comma 8) e 9) della L.R. n.30/2015 e ai sensi dell'art. 29 dello Statuto dell'Ente Parco vigente;

Esaminati:

- il Bilancio di esercizio 2023 sia nella parte istituzionale che commerciale, predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, nonché il Conto di Cassa rimesso dal Tesoriere, depositato agli atti;
- il Bilancio di esercizio 2023 riclassificato secondo gli schemi inviati dai competenti uffici regionali, finalizzati alla predisposizione del Bilancio Consolidato della Regione Toscana, agli atti dell’ente;

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

Considerato che nell'esercizio 2023 non è risultato esistente alcun debito fuori bilancio;

Preso atto che alla fine dell'esercizio finanziario 2023 l'utile di esercizio ammonta ad **€ 76.522,94**;

Acquisito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti espresso nel verbale della seduta del 18/06/2024 che risulta favorevole all'adozione del Bilancio di Esercizio 2023;

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile;

DELIBERA

1. **DI ADOTTARE il Bilancio di Esercizio 2023** composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e dai seguenti Allegati:
 - dalla Nota Integrativa– **allegato A**);
 - dalla Relazione dell'Organo di Amministrazione – **allegato B**);
 - dalla Rendicontazione degli Investimenti – **allegato C**)
 - dal prospetto di ripartizione della spesa per Missioni e Programmi (COFOG e SIOPE) come da allegato n.15 D.Lgs. n.118/2011 – **allegato D**).
2. **DI DARE ATTO** che tutti i documenti allegati di cui al punto 1) costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto.
3. **DI DARE ATTO** che dall'esame dei dati a consuntivo della gestione 2023 non è stato accertato alcun debito fuori bilancio.
4. **DI DARE ATTO** che l'**utile di bilancio** nel suo complesso ammonta ad **€ 76.522,94** per il quale si propone la destinazione nel rispetto delle direttive regionali come di seguito riportato:
 - 20% a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future;
 - 80% per spese di investimento.
5. **DI PRENDERE ATTO** del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale del 18/06/2024.
6. **DI APPROVARE** il bilancio commerciale dell'Ente Parco, agli atti dell'ente, redatto con il supporto dello Studio Commerciale Pontarelli il quale, per il principio dell'unità di bilancio, è parte del Bilancio di esercizio 2023.
7. **DI APPROVARE** il bilancio riclassificato secondo gli schemi e la documentazione richiesta dalla Regione Toscana per la redazione del Bilancio Consolidato 2023 da parte della medesima.
8. **DI DISPORRE** che il presente atto, con gli allegati costituenti il Bilancio di Esercizio 2023 e il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, venga trasmesso alla Comunità del Parco per l'espressione del parere di competenza.
9. **DI DARE ATTO** che il presente atto, con gli allegati costituenti il Bilancio di Esercizio 2023 e il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, sarà sottoposto all'approvazione della Regione Toscana ai sensi della L.R.n.30/2015.
10. **DI DICHIARARE** pertanto il presente atto non soggetto al controllo preventivo di legittimità, in ottemperanza alla norma sopra richiamata della Legge Regionale istitutiva dell'Ente Parco e della Legge



Regionale n. 65/1997.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.to digitalmente
Rusci Simone

IL SEGRETARIO
F.to digitalmente
Arch. Enrico Giunta

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Della suesata deliberazione viene iniziata la pubblicazione all'Albo di questo Ente Parco per 15 giorni consecutivi a partire dal 20-06-24

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

Alberese (GR), 20-06-2024.

IL RESPONSABILE
F.to digitalmente
GIUNTA ENRICO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Responsabile **CERTIFICA** che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo per 15 giorni consecutivi dal 20-06-24 al 05-07-24 e che contro di essa non è stata presentata opposizione o reclamo alcuno.

IL RESPONSABILE
F.to digitalmente
GIUNTA ENRICO

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

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

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

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

VERBALE N. 6/2024 DEL 18/06/2024

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA SITUAZIONE PATRIMONIALE AL
BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2023**

L'anno 2024, il giorno 18 giugno alle ore 9.30 presso la sede dell'Ente Parco Regionale della Maremma si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti costituito ai sensi dell'art. 23 della Legge regionale n.30 del 19 marzo 2015 e nominato con Decreto del Presidente del Consiglio regionale della Toscana n. 99 del 09/11/2021 nelle persone di:

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

M. RR
any

È presente la responsabile dell'ufficio amministrativo contabile dell'Ente Parco, dott.ssa Barbara Rocchi.

È presente, inoltre, il Dott. Braccini Alessandro, in qualità di collaboratore della società "Centro studi enti locali s.p.a." a cui è stato affidato il servizio di affiancamento formativo ed operativo di natura amministrativo contabile e gestionale, a decorrere dal 1^ ottobre 2023, con atto n. 2593 del 7 novembre 2023 riferito alla determina n. 187 del 26 ottobre 2023 al fine di coadiuvare la Dott.ssa Rocchi negli adempimenti relativi alla gestione amministrativo-contabile dell'ente.

L'Ordine del Giorno della seduta prevede l'analisi del **Bilancio di chiusura dell'esercizio 2023** nel suo complesso. La documentazione è stata trasmessa ai revisori, tramite mail, il 13 giugno 2024.

Premesso che la legge n. 49 del 21 aprile 2023 ha previsto l'adeguamento dei compensi dei collegi sindacali, e che il compenso attualmente previsto per il Collegio regionale unico dei revisori dei conti non è proporzionato alla qualità e alla quantità del lavoro svolto, è stata presentata dagli componenti del collegio per il tramite dagli enti parco, da ultimo con nota dell'ente parco di San Rossore n. 0002905 del 20 marzo 2024 trasmessa via PEC al Dott. Paolo Pantuliano, direttore generale della regione Toscana, una richiesta di adeguamento del proprio compenso, tenuto conto

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

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2023 al 31/12/2023
Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023

| ATTIVO | 31/12/2023 | 31/12/2022 | PASSIVO | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| A) Crediti verso la Regione per versamenti ancora dovuti a valere sul Fondo di dotazione | 0,00 | 0,00 | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto) con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria | | | I. Fondo di dotazione | 343.915,10 | 343.915,10 |
| I. Immobilizzazioni Immateriali | 159.894,89 | 165.579,09 | II. Riserve | 727.294,00 | 443.559,24 |
| 1) Costi di impianto e ampliamento | | | 1) Riserva legale | 126.980,55 | 70.233,59 |
| 2) Costi di ricerca e sviluppo | | | 2) Riserve vincolate ad investimenti | 600.313,45 | 373.325,65 |
| 3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere ingegno | | | 3) Altre riserve | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 3.996,67 | 857,17 | III. Riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 16.622,62 | 25.446,32 | 1) Riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 139.275,60 | 139.275,60 | IV. Donazioni e lasciti | 41.126,50 | 41.126,50 |
| II. Immobilizzazioni Materiali | 1.444.034,51 | 1.320.781,82 | V. Utile (perdite) portate a nuovo | 0,00 | 0,00 |
| 1) Terreni e Fabbricati | | | VI. Utile (perdita) di esercizio | 76.522,94 | 283.734,76 |
| 1a) Terreni | 133.517,76 | 133.517,76 | Totale Patrimonio Netto (A) | 1.188.858,54 | 1.112.335,60 |
| 1b) Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale | 1.027.860,07 | 997.872,62 | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 2) Impianti e macchinario (17 - 35) | 122.157,98 | 131.133,25 | 1) Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili | 0,00 | 0,00 |
| 3) Attrezzature istituzionali e commerciali (21-28-33-34) | 19.838,13 | 35.605,92 | 2) Fondo imposte anche differite | 16.912,13 | 17.439,72 |
| 4) Altri beni | | | 3) Fondo per strumenti finanziari derivati passivi | 0,00 | 0,00 |
| 4a) Macchinari d'ufficio | | | 4) Altri Fondi: | | |
| 4b) Mobili e arredi (22-23-24) | 10.965,94 | 13.748,21 | 4 a) Fondi per cause in corso (compresi i contenziosi da sinistri) | 22.151,00 | 21.551,00 |




| | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| oltre 12 mesi | | 6.497,00 | 9) Altri debiti | | |
| 5) Crediti verso altri | | | entro 12 mesi | 41.991,77 | 41.191,73 |
| entro 12 mesi | 0,00 | 0,00 | oltre 12 mesi | | |
| oltre 12 mesi | 0,00 | 0,00 | Totale Debiti (D) | 355.333,89 | 260.352,73 |
| III. Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni | | | | | |
| 1) Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) Altri titoli | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. Disponibilità Liquide | 1.516.523,87 | 1.024.177,94 | | | |
| 1) Istituto tesoriere/cassiere | 1.506.482,84 | 1.015.982,36 | | | |
| 2) Depositi bancari e postali | 4.259,15 | 3.319,52 | | | |
| 2bis) Depositi bancari vincolati alla gestione di Fondi in amministrazione | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) Denaro e valori in cassa | 5.781,88 | 4.876,06 | | | |
| Totale Attivo Circolante (B) | 1.664.148,38 | 1.372.972,30 | | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | E) RATEI E RISCONTI | | |
| Ratei Attivi | 5.000,00 | 302,12 | Ratei Passivi | 2.583,88 | 2.381,64 |
| Risconti Attivi | 7.063,36 | 7.835,93 | Risconti Passivi | 1.241.948,42 | 1.199.483,58 |
| Totale Ratei e Risconti C) | 12.063,36 | 8.138,05 | Totale Ratei e Risconti (E) | 1.244.532,30 | 1.201.865,22 |
| TOTALE ATTIVO | 3.280.141,14 | 2.867.471,26 | TOTALE PASSIVO | 3.280.141,14 | 2.867.471,26 |

Civ. In Ter

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. I valori esposti in bilancio sono al netto del Fondo Ammortamento.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 ammontano ad € 159.894,89, in leggera flessione rispetto al 2022.

Nell'esercizio 2023 la voce prevalente è rappresentata dalla seguente:

- immobilizzazioni immateriali in corso e acconti di cui alla DDRT n.14290/2017 (contratto ARTEA) “Piano Integrato per il Parco” per € 139.275,60.

Il valore di acquisto delle Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti, il cui ammortamento è sospeso fino a quando non sia stato completato il progetto (principio contabile n. 2 della DGRT n.496/2019) è di € 139.275,60 invariato rispetto alla Situazione Patrimoniale 2022.

Con riferimento ai fabbricati si evidenzia la realizzazione della pista ciclabile in località Collecchio per euro 67.333,71, prevista nel Piano degli Investimenti 2023 e finanziata con il Fondo riserva Investimenti dietro autorizzazione della Giunta Regione Toscana, e con il contributo della Cassa di Risparmio di Firenze.

L'importo di € 114.776,80, previsto nel Piano degli Investimenti annualità 2023-2024, è relativo ai costi sostenuti per i lavori di ristrutturazione del Centro visite di Alberese, finanziati con il Fondo riserva Investimenti dietro autorizzazione della Giunta Regione Toscana, e con il contributo della Regione Toscana (DOA 2023 - DDRT 16500 del 21/07/2023). I lavori si sono conclusi nell'aprile 2024.

Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie non sono riportate in bilancio.

Rimanenze

Il valore contabile è pari a zero, essendo stato chiuso il negozio del parco con la ristrutturazione del centro visite prima della fine del 2023.

Si evidenzia, così come riportato in NI, che l'ente ha valutato di chiudere il negozio del parco, considerato l'antieconomicità della gestione e i beni rimanenti sono stati catalogati e depositati in magazzino.

Il collegio prende atto della scelta del Consiglio direttivo di procedere alla svalutazione totale dei beni rimanenti al fine di evitare un annacquamento del patrimonio e invita l'ente a custodire adeguatamente le merci depositate in magazzino.

Resta inteso che laddove l'ente dovesse riaprire il negozio del parco si procederà a rivalutazione dei suddetti beni.

Crediti

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

Il valore dei crediti al 31/12/2023 è di € 147.624,51. Essi sono diminuiti di euro 189.762,57 rispetto all'anno precedente e rappresentano il 9% dell'Attivo circolante (-15% circa rispetto al 2022).

Il credito verso la Regione Toscana pari ad € 21.000,00 è stato conciliato con la Regione Toscana medesima e asseverato dal Collegio dei revisori con il verbale n. 3 del 28 febbraio 2024.

Il credito verso altri Enti Pubblici pari ad € 42.015,24 comprende un credito nei confronti del Comune di Gavorrano e della Ragioneria Territoriale dello Stato sede di Grosseto, per il rimborso di personale in

One In Ter

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto, a fine esercizio 2023, risulta di € 1.188.858,54 comprensivo sia degli utili 2014-2022 (destinati per il 20% a riserva legale e per l'80% a riserve vincolate ad investimenti), che di quello realizzato nel 2022, pari ad € 283.734,76. Risulta aumentato di euro 76.522,94 rispetto al dato al 31/12/2022, passando da euro 1.112.335,60 del 2022 a euro 1.188.858,54 del 2023. L'incremento è all'utile d'esercizio 2023, pari ad euro 76.522,94.

Esso rappresenta il 36% del Passivo dello Stato Patrimoniale.

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

Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D) dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi. Quando non è possibile individuare tale classificazione sono iscritti alle voci B12 e B13 del conto economico.

Il Collegio prende atto che tutti gli accantonamenti effettuati sono stati iscritti a costo con il criterio della classificazione "per natura" e ben esplicitati in una tabella riassuntiva in Nota Integrativa come richiesto dalla DGRT n.496/2019.

Complessivamente ammontano ad € 491.416,41 in aumento di euro 198.498,70 rispetto al 2022. Rappresentano il 15% del totale del passivo.

Si analizzano, di seguito, le singole voci che confluiscono nell'aggregato:

- nel Fondo per imposte anche differite sono presenti risorse pari ad € 16.912,13, in lieve diminuzione rispetto al dato al 31/12/2022. Il Fondo diminuisce di € 6.320,70 per il pagamento di Irap differita su compensi relativi ad annualità precedenti (2021 e 2022) pagati nel 2023. Nell'esercizio 2023 è stato effettuato l'accantonamento pari ad € 5.793,11 per far fronte all'IRAP (Irap retributiva differita) che sarà versata sul salario ancora da erogare; nel fondo è compresa la passività per IRES potenzialmente

Im FER
Sim

Ratei e Risconti passivi

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

I ratei passivi al 31/12/2023 fanno riferimento a integrazioni di costi che si manifesteranno nell'esercizio successivo, ammontano ad € 2.583,88 in lieve aumento (+202 euro) rispetto al 2022.

I risconti passivi al 31/12/2023 fanno riferimento a ricavi sospesi e ammontano ad € 1.241.948,42, in particolare:

- € 1.241.880,91 sono ricavi sospesi relativi a contributi in conto capitale erogati al netto delle economie da utilizzare per lo sterilizzo degli ammortamenti dei cespiti acquisiti a patrimonio;
- 67,51 ricavo sospeso per fatture attive emesse nel 2023 per la quota di ricavo di competenza 2024.

I risconti passivi, nel loro complesso, subiscono un incremento di € 42.464,84 rispetto all'esercizio precedente; rappresentano il 38% del totale del Passivo.

Nella Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio 2023 sono fornite adeguate e dettagliate informazioni sulla loro determinazione.

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

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Il Bilancio d'esercizio 2023 è stato redatto sulla base del bilancio preventivo economico per l'esercizio 2023.

Tutti gli investimenti effettuati sono stati debitamente rendicontati nell'allegato al bilancio "Piano degli investimenti", secondo le disposizioni della DGRT n.496/2019 e la Delibera CRT. n.119/2023.

Aut
Cup

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri | 0,00 | 0,00 |
| B.13) Altri Accantonamenti | 600,00 | 0,00 |
| B.14) Oneri diversi di gestione | 77.131,67 | 82.284,30 |
| Totale costi della produzione (B) | 2.201.769,44 | 2.029.688,23 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 130.428,90 | 338.870,66 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| C.15) Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| C.16) Altri proventi finanziari | 6,62 | 498,01 |
| C.16 d) Interessi attivi su c/c bancari e postali | 6,62 | 0,08 |
| C.16 e) Proventi diversi dai precedenti | 0,00 | 497,93 |
| C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 339,11 | 690,30 |
| C.17 a) Interessi passivi su debiti finanziari | 0,00 | 0,00 |
| C.17 b) Altri oneri finanziari | 339,11 | 690,30 |
| Totale C) | -332,49 | -192,29 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| D.1) Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| D.2) Svalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| Totale D) | 0,00 | 0,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB +C+-D) | 130.096,41 | 338.678,37 |
| Imposte d'esercizio, correnti, differite e anticipate | 53.573,47 | 54.943,61 |
| UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 76.522,94 | 283.734,76 |

Il valore della produzione risulta di € 2.332.198,34 in diminuzione di euro 36.360,55 rispetto al 2022.

I costi della produzione ammontano ad € 2.201.769,44 con un incremento pari ad €172.081,21 rispetto al 2022 (+8,48%).

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

L'utile realizzato nel 2023 diminuisce di euro 207.211,82 rispetto al 2022, risultando pari ad € 76.522,94.

Rispetto al 2022 i ricavi diminuiscono dell'1,54% mentre i costi aumentano dell'8,48% determinando pertanto l'utile.

Nel complesso i ricavi diminuiscono di €65.227,59 euro, in particolare nell'ambito dell'attività commerciale diminuiscono i ricavi da merchandising e quelli derivanti dalla vendita della fauna in quanto nell'esercizio 2023 sono stati sospesi gli interventi di cattura degli animali vivi a causa dell'allarme procurato dalla "peste suina, si registrano, infine, incrementi dei ricavi da locazione patrimonio immobiliare (area parcheggio Marina di Alberese).

La diminuzione più consistente è quella relativa all'attività istituzionale, in particolare diminuiscono sensibilmente (- €62.202,21) i contributi da altri enti pubblici, dovuta al venir meno della quota parte del

Cap
du ter

- il venir meno del rimborso di personale comandato al Parco, in particolare di n.1 unità D1 tecnico dal Comune di Orbetello, e n.1 unità D1 amministrativo dalla Provincia di Grosseto;
- n.4 dipendenti categoria C guardiaparco a tempo determinato per i mesi estivi;
- l'accantonamento effettuato per il rinnovo del CCNL del personale e della dirigenza.

Con riferimento alla spesa del personale, calcolata secondo quanto previsto dalla circolare MEF n. 9 del 2006, come dimostrato nella relazione illustrativa, risulta rispettato il tetto di spesa previsto dall'art.1, comma 557 e ss. della legge n.296/2006, corrispondente al valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, pari ad euro 940.241,74, nonché il limite previsto dalle direttive regionali, - mantenimento al livello dell'esercizio 2016 della spesa per il personale pari ad euro 943.370,87.

I costi per ammortamento rimangono quasi invariati, mentre la voce "variazione delle rimanenze finali di merci" passa da euro 750,97 del 2022 a euro 11.407,28 del 2023. Con la chiusura del negozio del Parco, a seguito della ristrutturazione del centro visite, prima della fine del 2023, si è proceduto alla svalutazione del magazzino residuo, il cui valore contabile è pari a zero; il valore delle variazioni delle rimanenze è stato esposto alla voce B11) del conto economico come "variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci". Si rinvia a quanto rappresentato in precedenza in merito alle rimanenze.

Gli oneri diversi di gestione diminuiscono di circa il 6,26% rispetto al 2022; detto decremento è dovuto quasi esclusivamente alla diminuzione dei danni causati dagli animali selvatici, infatti, diminuiscono anche i ricavi per abbattimenti. I dettagli sono contenuti nella relativa tabella della nota integrativa.

Le imposte e tasse, costituite dall'IRAP e dall'IRES, sono pari a € 53.573,47 in diminuzione di euro 1.370,14 rispetto all'importo del 2022 di € 54.943,61.

Sono presenti ricavi provenienti dall'ex area straordinaria di modesta entità dovuti alla plusvalenza da alienazione cespite di € 5.220, dovuti alla vendita di un bene strumentale (autocarro) che non altera il giudizio del collegio in merito al bilancio dell'esercizio 2023.

Il Collegio, al termine dell'esame del bilancio dell'esercizio 2023, rinnova la raccomandazione di un continuo e puntuale monitoraggio delle voci di costo e di ricavo poiché è attraverso il controllo di gestione che possono essere evitate situazioni di disequilibrio che potrebbero generare perdite.

Il Collegio si esprime favorevolmente sulla proposta di destinazione dell'utile indicata nella Relazione dell'Organo di Amministrazione al Bilancio di esercizio 2023 poiché gli utili sono, per l'ente parco, una delle principali fonti di finanziamento per gli investimenti.

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

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

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

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

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023

| ATTIVO | 31/12/2023 | 31/12/2022 | PASSIVO | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| A) Crediti verso la Regione per versamenti ancora dovuti a valere sul Fondo di dotazione | 0,00 | 0,00 | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto) | | | I. Fondo di dotazione | 343.915,10 | 343.915,10 |
| con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria | | | II. Riserve | 727.294,00 | 443.559,24 |
| I. Immobilizzazioni Immateriali | 159.894,89 | 165.579,09 | 1) Riserva legale | 126.980,55 | 70.233,59 |
| 1) Costi di impianto e ampliamento | | | 2) Riserve vincolate ad investimenti | 600.313,45 | 373.325,65 |
| 2) Costi di ricerca e sviluppo | | | 3) Altre riserve | | |
| 3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere ingegno | | | III. Riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 3.996,67 | 857,17 | 1) Riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 16.622,62 | 25.446,32 | IV. Donazioni e lasciti | 41.126,50 | 41.126,50 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 139.275,60 | 139.275,60 | V. Utile (perdite) portate a nuovo | 0,00 | 0,00 |
| II. Immobilizzazioni Materiali | 1.444.034,51 | 1.320.781,82 | VI. Utile (perdita) di esercizio | 76.522,94 | 283.734,76 |
| 1) Terreni e Fabbricati | | | Totale Patrimonio Netto (A) | 1.188.858,54 | 1.112.335,60 |
| 1a) Terreni | 133.517,76 | 133.517,76 | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1b) Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale | 1.027.860,07 | 997.872,62 | 1) Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili | 0,00 | 0,00 |
| 2) Impianti e macchinario (17 - 35) | 122.157,98 | 131.133,25 | 2) Fondo imposte anche differite | 16.912,13 | 17.439,72 |
| 3) Attrezzature istituzionali e commerciali (21-28-33-34) | 19.838,13 | 35.605,92 | passivi | 0,00 | 0,00 |
| 4) Altri beni | | | 4) Altri Fondi: | | |
| 4a) Macchinari d'ufficio | | | 4 a) Fondi per cause in corso (compresi i contenziosi da sinistri) | 22.151,00 | 21.551,00 |
| 4b) Mobili e arredi (22-23-24) | 10.965,94 | 13.748,21 | 4 b) Fondo per rischi su crediti | 0,00 | 0,00 |
| 4c) Mezzi di trasporto (25) | 0,00 | 0,00 | 4 c) Fondi per manutenzione ciclica | 145.199,00 | 11.792,00 |
| 4d) Equipaggiamento e vestiario (36) | 854,40 | 1.423,99 | 4 d) Fondi per contratti onerosi | 137.251,23 | 140.645,33 |
| 4e) Materiale bibliografico | 0,00 | 0,00 | 4 e) Fondi per recupero ambientale | 0,00 | 0,00 |
| 4f) Hardware (29-32) | 14.063,43 | 7.480,07 | 4 f) Fondi per rinnovi contrattuali | 59.373,46 | 32.642,73 |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 114.776,80 | | 4 g) Fondi per la contrattazione di secondo livello | 110.529,59 | 68.846,93 |
| III. Immobilizzazioni Finanziarie | 0,00 | 0,00 | Totale Fondi per rischi ed oneri (B) | 491.416,41 | 292.917,71 |
| con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili entro l'esercizio successivo | | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | | |
| 1) Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | D) DEBITI | | |
| 2) Crediti finanziari | 0,00 | 0,00 | con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo | | |
| 3) Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 1) Debiti verso Banche | | |
| Totale Immobilizzazioni (A) | 1.603.929,40 | 1.486.360,91 | entro 12 mesi | | |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | oltre 12 mesi | | |
| I. Rimanenze | 0,00 | 11.407,28 | 2) Debiti verso Regione Toscana | | |
| 1) Materie prime sussidiarie e di consumo | 0,00 | 0,00 | entro 12 mesi | 293,20 | 0,00 |
| 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0,00 | 0,00 | oltre 12 mesi | | |
| 3) Lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | finanziamenti | 0,00 | 0,00 |
| 4) Prodotti finiti | 0,00 | 11.407,28 | 3) Debiti verso altri soggetti pubblici | | |
| 5) Acconti | | | entro 12 mesi | 0,00 | 0,00 |
| 6) Fabbricati destinati alla vendita | 0,00 | 0,00 | | | |
| II. Crediti | 147.624,51 | 337.387,08 | | | |
| con separata indicazione per ciascuna voce, degli | | | | | |

| | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| importi esigibili entro l'esercizio successivo | | | oltre 12 mesi | | |
| 1) Crediti verso Regione | | | 4) Debiti verso fornitori | | |
| entro 12 mesi | 21.000,00 | 21.966,30 | entro 12 mesi | 287.538,83 | 200.633,17 |
| oltre 12 mesi | 0,00 | 0,00 | oltre 12 mesi | 0,00 | 0,00 |
| 2) Crediti verso altri Enti pubblici | | | 5) Debiti Tributari | | |
| entro 12 mesi | 42.015,24 | 258.568,52 | entro 12 mesi | 21.494,73 | 15.216,07 |
| oltre 12 mesi | 427,48 | 427,48 | oltre 12 mesi | | |
| 3) Crediti verso soggetti privati | | | assicurativi | | |
| entro 12 mesi | 51.124,28 | 10.961,80 | entro 12 mesi | 4.015,36 | 3.311,76 |
| oltre 12 mesi | 32.652,80 | 32.238,98 | oltre 12 mesi | | |
| | | | 7) debiti verso la Regione o altri Enti per Fondi in amministrazione | 0,00 | 0,00 |
| 4) Crediti verso l'Erario | | | 8) Acconti | | |
| entro 12 mesi | 404,71 | 6.727,00 | 9) Altri debiti | | |
| oltre 12 mesi | | 6.497,00 | entro 12 mesi | 41.991,77 | 41.191,73 |
| 5) Crediti verso altri | | | oltre 12 mesi | | |
| entro 12 mesi | 0,00 | 0,00 | Totale Debiti (D) | 355.333,89 | 260.352,73 |
| oltre 12 mesi | 0,00 | 0,00 | | | |
| III. Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni | | | | | |
| 1) Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2) Altri titoli | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. Disponibilità Liquide | 1.516.523,87 | 1.024.177,94 | | | |
| 1) Istituto tesoriere/cassiere | 1.506.482,84 | 1.015.982,36 | | | |
| 2) Depositi bancari e postali | 4.259,15 | 3.319,52 | | | |
| | | | | | |
| 2bis) Depositi bancari vincolati alla gestione di Fondi in amministrazione | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3) Denaro e valori in cassa | 5.781,88 | 4.876,06 | | | |
| Totale Attivo Circolante (B) | 1.664.148,38 | 1.372.972,30 | | | |
| | | | | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | E) RATEI E RISCONTI | | |
| Ratei Attivi | 5.000,00 | 302,12 | Ratei Passivi | 2.583,88 | 2.381,64 |
| Risconti Attivi | 7.063,36 | 7.835,93 | Risconti Passivi | 1.241.948,42 | 1.199.483,58 |
| Totale Ratei e Risconti (C) | 12.063,36 | 8.138,05 | Totale Ratei e Risconti (E) | 1.244.532,30 | 1.201.865,22 |
| | | | | | |
| TOTALE ATTIVO | 3.280.141,14 | 2.867.471,26 | TOTALE PASSIVO | 3.280.141,14 | 2.867.471,26 |

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

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

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

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

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

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2.184.704,20 | 2.249.931,79 |
| A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività | 0,00 | 0,00 |
| A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento | 1.433.333,33 | 1.433.333,33 |
| A.1.c) Altri contributi della Regione | 7.706,80 | 12.697,37 |
| A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi | 0,00 | 0,00 |
| A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici | 243.791,73 | 305.993,94 |
| A.1.f) Ricavi prestazioni attività commerciale | 499.872,34 | 497.907,15 |
| A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,semilavorati e finiti | 0,00 | 0,00 |
| A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati) | 0,00 | 0,00 |
| A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio | 147.494,14 | 118.627,10 |
| A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi | 82.486,81 | 53.602,20 |
| A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti | 65.007,33 | 65.024,90 |
| Totale valore della produzione (A) | 2.332.198,34 | 2.368.558,89 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| B.6) Acquisti di beni | 64.933,37 | 55.339,31 |
| B.7) Acquisti di servizi | 961.968,78 | 737.857,28 |
| B.7.a) Manutenzioni e riparazioni | 245.892,18 | 77.358,23 |
| B.7.b) Altri acquisti di servizi | 716.076,60 | 660.499,05 |
| B.8) Godimento di beni di terzi | 79.395,31 | 115.426,32 |
| B.9) Personale | 925.374,15 | 945.594,73 |
| B.9.a) Salari e stipendi | 730.415,10 | 750.310,16 |
| B.9.b) Oneri sociali | 194.959,05 | 195.284,57 |
| B.9.c) Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 |
| B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili | 0,00 | 0,00 |
| B.9.e) Altri costi | 0,00 | 0,00 |
| B.10) Ammortamenti e svalutazioni | 80.958,88 | 92.435,32 |
| B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 10.680,02 | 9.680,86 |
| B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali | 70.278,86 | 70.340,56 |
| B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| B.10.d) Svalutazione dei crediti | 0,00 | 12.413,90 |
| B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime,sussidiarie,di consumo e merci | 11.407,28 | 750,97 |
| B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri | 0,00 | 0,00 |
| B.13) Altri Accantonamenti | 600,00 | 0,00 |
| B.14) Oneri diversi di gestione | 77.131,67 | 82.284,30 |
| Totale costi della produzione (B) | 2.201.769,44 | 2.029.688,23 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 130.428,90 | 338.870,66 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| C.15) Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| C.16) Altri proventi finanziari | 6,62 | 498,01 |
| C.16.d) Interessi attivi su c/c bancari e postali | 6,62 | 0,08 |
| C.16.e) Proventi diversi dai precedenti | 0,00 | 497,93 |
| C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 339,11 | 690,30 |
| C.17.a) Interessi passivi su debiti finanziari | 0,00 | 0,00 |
| C.17.b) Altri oneri finanziari | 339,11 | 690,30 |
| Totale C) | -332,49 | -192,29 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| D.1) Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| D.2) Svalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| Totale D) | 0,00 | 0,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB +-C+-D) | 130.096,41 | 338.678,37 |
| Imposte d'esercizio, correnti,differite e anticipate | 53.573,47 | 54.943,61 |
| UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 76.522,94 | 283.734,76 |

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

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in euro

CRITERI DI FORMAZIONE

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

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

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

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

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, fatti salvi i nuovi.

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

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

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

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

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

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

DATI SULL'OCCUPAZIONE

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

| DATI SULL'OCCUPAZIONE | | | | |
|---------------------------------|-----------|-----------|------------|---------------------|
| RUOLO/AREA CONTRATTUALE | 2023 | 2022 | VARIAZIONI | N^ MEDIO DIPENDENTI |
| Dirigenti tempo determinato | 1 | 1 | 0 | 1 |
| Categoria D tempo indeterminato | 3 | 3 | 0 | 3 |
| Categoria C tempo indeterminato | 11 | 12 | -1 | 11,5 |
| Categoria B tempo indeterminato | 2 | 3 | 1 | 2,5 |
| | | | | |
| TOTALE | 17 | 19 | 0 | 18 |

Nel corso del 2023 è stato dato corso alla modifica del Piano triennale del fabbisogno di personale 2022-2024, attuando le seguenti assunzioni:

- n.1 dipendente categoria D (settore tecnico) a tempo indeterminato mediante procedura di mobilità, assunto con decorrenza dal 01/03/2023;
- n.1 dipendente categoria D (settore amministrativo) a tempo indeterminato mediante procedura di mobilità, assunto con decorrenza dal 15/04/2023;
- n.2 guardiaparco categoria C (settore vigilanza) a tempo indeterminato mediante procedura di concorsuale in corso di svolgimento;
- n.1 dipendente categoria C (settore amministrativo) a tempo indeterminato mediante procedura di mobilità, conclusa con decorrenza dal 01/02/2024;
- n.4 guardiaparco categoria C (settore vigilanza) per 5 mesi estivi.
- nel corso dell'esercizio 2023 è andato in pensione n.1 dipendente categoria C, vigilanza;

Il Direttore del Parco, il cui contratto è scaduto a novembre 2022, con Decreto del Presidente n.5 dell'08/11/2022, previa selezione pubblica ai sensi della L.R. n.30/2015, è stato nominato per i prossimi cinque anni.

La spesa del personale 2023 tiene conto del rinnovo del CCNL 2016-2018 area dirigenza e del rinnovo del CCNL 2016-2018 e 2019-2021 area personale non dirigente.

ATTIVITA'

Gli investimenti sono stati effettuati nell'esercizio come da deliberazione del Consiglio direttivo n. 41 del 07/12/2023, con la quale è stata adottata la variazione al Bilancio preventivo e Piano degli investimenti 2023-2025.

A) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni Immateriali

| 31/12/2023 | 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|------------|------------|------------|
| 159.894,89 | 165.579,09 | -5.684,20 |

Le categorie di immobilizzazioni immateriali presenti sono le seguenti:

| Voce di Bilancio: Altre immobilizzazioni immateriali (lavori su beni di terzi) cat. cespite 4 - aliquota 20% | |
|---|------------------|
| Descrizione | Importo |
| Costo storico | 44.118,52 |
| Rivalutazioni esercizi precedenti | |
| Svalutazioni esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 18.672,20 |
| Saldo al 31/12/2022 | 25.446,32 |
| Acquisizioni dell'esercizio | |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 8.823,70 |
| Riclassificazioni dell'esercizio | |
| Saldo al 31/12/2023 | 16.622,62 |

Questa categoria comprende i lavori effettuati su proprietà di terzi e che non possono avere una loro autonoma funzionalità (principio contabile n.2 DGRT n.496/2019 “Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi”).

| Voce di Bilancio: Concessioni, licenze, marchi e diritti simili cat. cespite 5 - aliquota 20% | |
|--|----------------|
| Descrizione | Importo |
| Costo storico | 25.644,56 |
| Rivalutazioni esercizi precedenti | |
| Svalutazioni esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 24.787,39 |
| Saldo al 31/12/2022 | 857,17 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 4.995,83 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 1.856,33 |

| | |
|----------------------------------|-----------------|
| Riclassificazioni dell'esercizio | |
| Saldo al 31/12/2023 | 3.996,67 |

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

| Voce di Bilancio: Immobilizzazioni in corso ed acconti cat. cespite 8 - aliquota 20% ammortamento sospeso | |
|--|-------------------|
| Descrizione | Importo |
| Costo storico | 139.275,60 |
| Rivalutazioni esercizi precedenti | |
| Svalutazioni esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 0,00 |
| Saldo al 31/12/2022 | 139.275,60 |
| Acquisizioni dell'esercizio | |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 0,00 |
| Riclassificazioni dell'esercizio | |
| Saldo al 31/12/2023 | 139.275,60 |

Tra le immobilizzazioni in corso e acconti figurano i costi sostenuti nell'esercizio 2020, 2021 e 2022 per l'acquisizione di immobilizzazioni immateriali riguardanti progetti non ancora completati (Piano Integrato del Parco). Tale voce include i versamenti a fornitori per anticipi (principio contabile n.2 della DGRT n.496/2019)

Il valore iscritto in questa voce è esposto al costo storico e non ammortizzato fino a quando non è completato il progetto.

Il costo sostenuto è presente nel Piano degli Investimenti 2022 (intervento n.3/2020) allegato al bilancio di esercizio ed è finanziato da ARTEA con un contributo in conto capitale assegnato con DDRT n.14290 del 02/10/2017 PSR 2014-2020 Sottomisura 7.1.

Il contributo assegnato ammonta complessivamente ad € 150.000,00 per la redazione del "Piano Integrato del Parco".

L'Ente Parco, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto ad individuare tutti gli specialisti necessari alla realizzazione del progetto ed ha proceduto, nel 2020, 2021 e 2022, con il pagamento degli acconti previsti dai singoli contratti sottoscritti con i professionisti.

Per il principio contabile n.12 della DGRT n.496/2019 vi è la "ragionevole certezza" che il trasferimento sarà erogato al momento della rendicontazione che, in base al contratto sottoscritto con

ARTEA (Cup 744417), avverrà alla fine del progetto (unico SAL). La rendicontazione finale è infatti avvenuta a marzo 2023, e a dicembre 2023 è stato erogato il trasferimento.

Il ricavo relativo di competenza esercizio 2023, come già avvenuto per l'esercizio 2020, 2021 e 2022, correlato ai costi sostenuti viene sospeso con l'istituto contabile del risconto passivo per il successivo utilizzo finalizzato allo sterlizzo delle quote di ammortamento relative all'investimento di natura immateriale, poiché non è ancora stato ancora approvato dal Consiglio regionale il Piano integrato del parco.

Non si sono effettuati spostamenti tra voci delle immobilizzazioni immateriali.

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate: 20%

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

II. Immobilizzazioni Materiali

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 1.444.034,51 | 1.320.781,82 | 123.252,69 |

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

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

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

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

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

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

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

Le categorie di immobilizzazioni materiali presenti sono le seguenti:

Terreni

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

| Voce di Bilancio: Terreni - ammortizzati al 0% | |
|---|-------------------|
| Descrizione | Importo |
| Costo storico | 133.517,76 |
| Rivalutazioni esercizi precedenti | |
| Svalutazioni esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 0,00 |
| Saldo al 31/12/2022 | 133.517,76 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 0,00 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 0,00 |
| Riclassificazioni dell'esercizio | |
| Saldo al 31/12/2023 | 133.517,76 |

Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale

I fabbricati sono iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell'iva indetraibile, incrementato di eventuali costi di manutenzione straordinaria sostenuti negli anni successivi all'acquisto, rettificato degli ammortamenti cumulati nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato e della vita utile per la specifica tipologia di bene. Per quanto riguarda il patrimonio immobiliare se il bene immobile risulta essere completamente ammortizzato il fondo di ammortamento sarà pari al valore dello stesso. Se il bene non risulta

interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

| Voce di Bilancio: Fabbricati cat. cespite 11,12,13 e 16 - ammortizzati al 2% | |
|---|---------------------|
| Descrizione | Importo |
| Costo storico | 1.833.646,07 |
| Rivalutazioni esercizi precedenti | |
| Svalutazioni esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 835.773,45 |
| Saldo al 31/12/2022 | 997.872,62 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 67.333,71 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 37.346,26 |
| Riclassificazioni dell'esercizio | |
| Saldo al 31/12/2023 | 1.027.860,07 |

Gli acquisti pari ad € 67.333,71 sono stati previsti nel Piano degli Investimenti 2023 (Realizzazione pista ciclabile Loc. Collecchio) finanziati con il Fondo riserva Investimenti dietro autorizzazione della Giunta Regione Toscana, e con il contributo della Cassa di Risparmio di Firenze.

Beni mobili

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

I beni mobili sono costituiti dalle seguenti voci:

| Voce di Bilancio: Impianti - ammortizzati al 5% (cat.17-35) | |
|--|-------------------|
| Descrizione | Importo |
| Costo storico | 180.457,56 |
| Rivalutazioni esercizi precedenti | |
| Svalutazioni esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 49.324,31 |
| Saldo al 31/12/2022 | 131.133,25 |
| Acquisizioni dell'esercizio | |

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 8.975,27 |
| Riclassificazioni dell'esercizio | |
| Saldo al 31/12/2022 | 122.157,98 |

| Voce di Bilancio: Attrezzature - ammortizzate al 20% (cat. 21,28,33 e 34) | |
|--|------------------|
| Descrizione | Importo |
| Costo storico | 227.932,01 |
| Rivalutazioni esercizi precedenti | |
| Svalutazioni esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 192.326,09 |
| Saldo al 31/12/2022 | 35.605,92 |
| Acquisizioni dell'esercizio | |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 15.767,79 |
| Riclassificazioni dell'esercizio | |
| Saldo al 31/12/2022 | 19.838,13 |

| Voce di Bilancio: Mobili e arredi - ammortizzati al 10% (cat.22-23-24) | |
|---|------------------|
| Descrizione | Importo |
| Costo storico | 168.493,32 |
| Rivalutazioni esercizi precedenti | |
| Svalutazioni esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 154.744,61 |
| Saldo al 31/12/2022 | 13.748,71 |
| Acquisizioni dell'esercizio | |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni/Dismissioni dell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 2.782,27 |
| Riclassificazioni dell'esercizio | |
| Saldo al 31/12/2023 | 10.965,94 |

| Voce di Bilancio: Automezzi ad uso specifico- ammortizzati al 10% (cat.25) | |
|---|----------------|
| Descrizione | Importo |
| Costo storico | 7.108,89 |
| Rivalutazioni esercizi precedenti | |
| Svalutazioni esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 7.108,89 |
| Saldo al 31/12/2022 | 0,00 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 0,00 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 0,00 |
| Riclassificazioni dell'esercizio | |
| Saldo al 31/12/2023 | 0,00 |

Nel corso del 2023 è stato venduto un camion Mercedes-Benz 313 targa BY365YV a trazione integrale e presa di forza idraulica, completamente ammortizzato, realizzando una plusvalenza di € 5.220,00

| Voce di Bilancio: Equipaggiamento e vestiario - ammortizzati al 20% (cat.36) | |
|---|-----------------|
| Descrizione | Importo |
| Costo storico | 2.847,97 |
| Rivalutazioni esercizi precedenti | |
| Svalutazioni esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 1.423,98 |
| Saldo al 31/12/2022 | 1.423,99 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 0,00 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni/Dismissioni dell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 569,59 |
| Riclassificazioni dell'esercizio | |
| Saldo al 31/12/2023 | 854,40 |

| Voce di Bilancio: Hardware- ammortizzati al 25% (cat.29 e 32) | |
|--|----------------|
| Descrizione | Importo |
| Costo storico | 107.957,68 |
| Rivalutazioni esercizi precedenti | |
| Svalutazioni esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 100.477,61 |

| | |
|-------------------------------------|------------------|
| Saldo al 31/12/2022 | 7.480,07 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 11.421,03 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni/Dismissioni dell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 4.837,66 |
| Riclassificazioni dell'esercizio | |
| Saldo al 31/12/2023 | 14.063,43 |

Gli acquisti pari ad € 11.421,03 sono stati previsti o vanno ad integrare il Piano degli Investimenti annualità 2023:

- Acquisto Smartphone Samsung Galaxy S22 Ultra finanziato con gli ammortamenti liberi;
- Acquisto 7 computers ram 8 GB finanziato con gli ammortamenti liberi;
- Acquisto 2 computers portatili finanziati con gli ammortamenti liberi;
- Acquisto fornitura e messa in opera impianti illuminotecnici e audio finanziati con gli ammortamenti liberi;

Nell'esercizio 2023 il totale degli ammortamenti a costo ammontano ad € 80.958,88 dei quali € 65.007,33 sono coperti da ricavi a sterilizzo. Gli ammortamenti liberi ammontano pertanto ad € 15.951,55 utilizzati per l'importo pari ad € 11.421,03 come evidenziato nella seguente tabella:

| | |
|---------------------------------|------------------|
| AMMORTAMENTI LIBERI 2023 | 15.951,55 |
|---------------------------------|------------------|

Acquisti:

| | |
|--|-------------------|
| SMATPHONE SAMSUNG GALAXY S22 ULTRA | € 1.350,00 |
| 7 COMPUTERS RAM 8 GB | € 4.573,28 |
| 2 COMPUTERS PORTATILI | € 1.896,51 |
| FORNITURA E MESSA IN OPERA IMPIANTI ILLUMINOTECNICI E AUDIO | € 3.601,24 |

TOTALE **11.421,03**

| Voce di Bilancio:5) Immobilizzazioni in corso ed acconti | |
|---|----------------|
| Descrizione | Importo |
| Costo storico | 0,00 |
| Rivalutazioni esercizi precedenti | |
| Svalutazioni esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 0,00 |
| Saldo al 31/12/2022 | 0,00 |

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| Acquisizioni dell'esercizio | 114.776,80 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 0,00 |
| Riclassificazioni dell'esercizio | |
| Saldo al 31/12/2023 | 114.776,80 |

Gli acquisti pari ad € 114.776,80 sono stati previsti nel Piano degli Investimenti annualità 2023-2024, e sono relativi ai lavori per la ristrutturazione del Centro visite di Alberese (progettisti, professionisti, ditte incaricate dell'esecuzione dei lavori, etc.), finanziati con il Fondo riserva Investimenti dietro autorizzazione della Giunta Regione Toscana, e con il contributo della Regione Toscana (DOA 2023 - DDRT 16500 del 21/07/2023). I lavori al 31/12/2023 in corso di ultimazione si sono conclusi nell'aprile 2024.

III. Immobilizzazioni Finanziarie

Niente da rilevare

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 0,00 | 11.407,28 | -11.407,28 |

Dal mese di giugno 2021 l'Ente Parco regionale della Maremma ha attivato "Il negozio del Parco" presso il centro visite di Alberese, che è stato chiuso nel corso del 2023.

Il valore delle rimanenze finali viene esposto in bilancio nell'attivo patrimoniale e in diminuzione tra i costi nel conto economico (costi non correlati a ricavi). Nell'anno 2023 è stata disposta la chiusura del negozio del Parco, con conseguente inventariazione e deposito in archivio delle merci rimanenti; detta chiusura è al momento a tempo indeterminato e prudenzialmente, al fine di evitare un annacquamento del patrimonio, è stato deciso di azzerare il valore contabile residuo al 31/12/2023.

II. Crediti

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 147.624,51 | 337.387,08 | -189.762,57 |

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Totale |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| verso Regione | 21.000,00 | 0,00 | 21.000,00 |
| verso altri Enti Pubblici (Cassa di Risparmio di Firenze, Comuni vari) | 42.015,24 | 427,48 | 42.442,72 |
| verso altri Enti Pubblici (Comunità del Parco - Artea - C.E.) per attività commerciale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| verso Soggetti Privati per attività istituzionale | 30.000,00 | 32.652,80 | 62.652,80 |
| verso Soggetti Privati per attività commerciale | 21.124,28 | 0,00 | 21.124,28 |
| verso l'Erario | 404,71 | 0,00 | 404,71 |
| verso Altri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 114.544,23 | 33.080,28 | 147.624,51 |

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

Il credito verso la Regione Toscana pari ad € 21.000,00 è stato conciliato con la Regione Toscana medesima e asseverato dal Collegio dei revisori.

Il credito verso altri Enti Pubblici pari ad € 42.015,24 comprende:

- € 42.015,24 nei confronti del Comune di Gavorrano e della Ragioneria Territoriale dello Stato sede di Grosseto, per il rimborso di personale in assegnazione temporanea e in comando.
- € 427,48 nei confronti del Comune di Grosseto per un deposito cauzionale.

I crediti verso soggetti privati per attività istituzionali per complessivi € 62.652,80 derivano dall'attività sanzionatoria del parco per sanzioni/ordinanze di ingiunzione e ruoli emessi dal settore contenzioso-vigilanza dell'Ente Parco per violazioni ai regolamenti del Parco per € 32.652,80 e per € 30.000,00 nei confronti di Cassa di Risparmio di Firenze, a fronte di un contributo in conto capitale, finalizzato alla realizzazione della pista ciclabile in Loc. Collecchio, assegnato con lettera prot. 1643 del 04/07/2023. Tale credito per il principio contabile n.12 della DGRT n.496/2019 è stato riportato in bilancio per la "ragionevole certezza" che il trasferimento sarà erogato ed è correlato ai costi sostenuti nell'annualità 2023.

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

Il Fondo svalutazione crediti al 31/12/2023 ammonta a complessivi € 19.868,84 ed è stato utilizzato per la rettifica dei crediti derivanti dalle sanzioni amministrative oltre i 12 mesi di anzianità.

| Descrizione | 31/12/2022 | Decremento | Incremento | 31/12/2023 |
|---|------------------|-------------|-------------|------------------|
| Fondo svalutazione crediti: | | | | |
| Svalutazione crediti da sanzioni amministrative | 19.868,84 | 0,00 | 0,00 | 19.868,84 |
| Totale | 19.868,84 | 0,00 | 0,00 | 19.868,84 |

I crediti verso soggetti privati per attività commerciale pari ad € 21.124,28 riguarda fatture emesse nel 2023 ma ancora da incassare relative alla vendita di animali, alla locazione dell'area adibita a noleggio biciclette e alla vendita biglietti.

I crediti verso l'erario derivano dal credito IRAP (attività commerciale) per € 404,71.

I crediti per contributi dalla Regione e da altri Enti pubblici sono stati iscritti solo a fronte dell'atto o del provvedimento ufficiale di assegnazione e impegno nei relativi bilanci come da principi regionali.

I crediti verso la Regione Toscana:

Sono pari ad € 21.000,00 e sono stati verificati dalla Regione Toscana stessa prima della chiusura del presente bilancio, sono quindi fatti coincidere con quanto risultante nella contabilità regionale e sono stati asseverati dal Collegio dei Revisori dei Conti .

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

| CERTIFICAZIONE CREDITI/DEBITI PARCO MAREMMA AL 31/12/2023 | | | | | |
|--|--|--------------------------|---------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Decreto regionale di assegnazione | Oggetto | Importo del credito 2023 | Riscosso 2023 | Credito vantato al 31/12/2023 | NOTE PARCO |
| DDRT 16500 21/07/2023 | DOA 2023 INVESTIMENTI ENTI PARCO REGIONALI 2023-2025 ALLESTIMENTO NUOVO CENTRO VISITE ALBERESE | 21.000,00 | 0 | 21.000,00 | Progetto in corso al 31/12/2023 |

| | | | | | |
|---------------|--|--|--|-----------|--|
| TOTALE | | | | 21.000,00 | |
|---------------|--|--|--|-----------|--|

I crediti verso altri Enti Pubblici:

Comprendono i crediti nei confronti del Comune di Grosseto, Comune di Gavorrano e Ragioneria Territoriale dello Stato

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Totale |
|--|------------------|---------------|------------------|
| | | | |
| Cauzione v/Comune Grosseto per deposito cauzionale su canone demaniale Principina Mare | | 427,48 | 427,48 |
| Credito Comune di Gavorrano e Ragioneria Territoriale dello Stato (personale) | 42.015,24 | | 42.015,24 |
| | | | |
| Totale | 42.015,24 | 427,48 | 42.442,72 |

Il credito complessivo è pari ad € 42.442,72.

I crediti verso Soggetti Privati (attività di natura istituzionale):

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Totale |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Sanzioni amministrative al netto della svalutazione | | 32.652,80 | 32.652,80 |
| Credito Cassa di Risparmio di Firenze per pista ciclabile Loc. Collecchio | 30.000,00 | | 30.000,00 |
| Totale | 30.000,00 | 32.652,80 | 62.652,80 |

Il credito complessivo è pari ad € 32.652,80 ed è esposto al netto della svalutazione pari ad € 19.868,84 (Fondo svalutazione crediti).

I crediti verso Soggetti Privati (attività di natura commerciale):

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Totale |
|----------------------------|------------------|---------------|------------------|
| Crediti per fatture emesse | 21.124,28 | 0,00 | 21.124,28 |
| Totale | 21.124,28 | 0,00 | 21.124,28 |

Il credito per fatture emesse riguarda fatture relative alla vendita di animali abbattuti (Emiliani srl), vendita biglietti e per la gestione dell'area adibita a noleggio biciclette (MBM sas) come riportato nella seguente tabella:

| Cliente | Importo |
|------------------------------|------------------|
| Emiliani srl | 1.695,24 |
| Vendita biglietti | 519,00 |
| MBM di Merlini Francesco sas | 18.910,04 |
| Totale | 21.124,28 |

I crediti verso l'Erario:

sono dettagliati nella seguente tabella

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Totale |
|--------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Crediti per Irap | 404,71 | 0,00 | 404,71 |
| Credito per acconti Ires | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 404,71 | 0,00 | 404,71 |

III. Attività finanziarie

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

IV. Disponibilità liquide

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 1.516.523,87 | 1.024.177,94 | 492.345,93 |

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

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Denaro e altri valori in cassa | 5.699,88 | 4.794,06 |
| Altri valori in cassa (valori bollati) | 82,00 | 82,00 |
| Banca c/c Tesoreria | 1.506.482,84 | 1.015.982,36 |
| C/c postale | 4.259,15 | 3.319,52 |
| Totale disponibilità liquide | 1.516.523,87 | 1.024.177,94 |

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

C) RATEI E RISCONTI

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

Ratei attivi

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|------------------------|------------------------|-----------------|
| 5.000,00 | 302,12 | 4.697,88 |

Il rateo attivo quale credito in corso di maturazione fa riferimento alla fattura n.1 emessa il 15/01/2024 per canone parcheggio Marina di Alberese periodo dicembre 2023- gennaio 2024.

Risconti attivi

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|------------------------|------------------------|----------------|
| 7.063,36 | 7.835,93 | -772,57 |

La tabella sottostante evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti attivi al 31/12/2023, suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso:

| Descrizione | Importo |
|-----------------------------|-----------------|
| Canoni noleggio | 1.139,08 |
| Assicurazioni | 4.090,32 |
| Altri servizi | 105,73 |
| Utenze, connettività e reti | 55,14 |
| Manutenzioni e riparazioni | 1.673,09 |
| Totale | 7.063,36 |

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

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------------|
| 1.188.858,54 | 1.112.335,60 | 76.522,94 |

| Descrizione | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------|-------------------|-------------------|
| I. Fondo di Dotazione | | 343.915,10 | 343.915,10 |
| - netto da ex avanzo libero Co.Fi. | | 293.221,77 | 293.221,77 |
| - netto da ex avanzo vincolato Co.Fi. | | 0,00 | 0,00 |
| - netto da impianto contabilità generale | | 50.693,33 | 50.693,33 |
| II. Riserve | | 727.294,00 | 443.559,24 |
| 1) Riserva legale | | 126.980,55 | 70.233,59 |
| 2) Riserve vincolate ad investimenti | | 600.313,45 | 373.325,65 |
| Fondo riserva da destinare | 213.082,81 | | |
| P.I.2017 n. 2) - Informatica al netto economie | 12.633,03 | | |
| P.I.2017-2018 n. 1) - Recinzione Collecchio (ex Pista ciclabile) | 93.015,29 | | |
| P.I.2019 n.3) P.I. 2020 n.5- Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza itinerari (al netto contributo € 7.000,00 Fondazione U.N.A.) | 57.875,20 | | |
| P.I. 2019 n.5) Fornitura impianto 3MP dual Lens - ecocontatore ciclisti | 4.620,31 | | |
| P.I.2021 n.7) - Manutenzione straordinaria scala e immobile ex-Frantoio al netto economie | 31.753,11 | | |
| P.I.n.6/2023-Progetto pista ciclabile Loc. Collecchio | 37.333,70 | | |
| P.I.n.7/2023- Ristrutturazione Centro Visite | 150.000,00 | | |
| | | | |

| | | | |
|-------------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| 3) Altre riserve | | | |
| III. Donazioni e lasciti | | 41.126,50 | 41.126,50 |
| IV. Utili (perdite) portati a nuovo | | 0,00 | 0,00 |
| V. Utile (perdita) dell'esercizio | | 76.522,94 | 283.734,76 |
| Totale | | 1.188.858,54 | 1.112.335,60 |

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

L'utile derivante dalla chiusura del Bilancio 2019 di € 519,09 è stato approvato nella sua destinazione con delibera del Consiglio regionale n.6/2021, pertanto al 31/12/2020 è stato riportato a nuovo (autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili pari ad € 415,27 a spese di investimento).

Consiglio regionale n.104 del 07/12/2021 (approvazione del Bilancio di esercizio 2020 e autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili pari ad € 968,56 a spese di investimento).

Consiglio regionale n.97 del 22/11/2022 (approvazione del Bilancio di esercizio 2021 e autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili pari ad € 123.613,14 a spese di investimento).

Consiglio regionale n.77 del 24/10/2023 (approvazione del Bilancio di esercizio 2022 e autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili pari ad € 226.987,81 a spese di investimento).

L'esercizio 2023 si chiude con **un utile di € 76.522,94**

I. Fondo di Dotazione

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

| Descrizione | 2023 | 2022 | 2021 |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 159.894,89 | 165.579,09 | 112.849,37 |
| Immobilizzazioni materiali | 1.444.034,51 | 1.320.781,82 | 1.316.525,32 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimanenze | 0,00 | 11.407,28 | 12.158,25 |

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Crediti | 147.624,51 | 337.387,08 | 227.188,92 |
| Disponibilità liquide | 1.516.523,87 | 1.024.177,94 | 899.876,58 |
| Ratei e Risconti attivi | 12.063,36 | 8.138,05 | 6.607,96 |
| Totale Attività - A | 3.280.141,14 | 2.867.471,26 | 2.575.206,40 |
| Debiti | 355.333,89 | 260.352,73 | 257.359,90 |
| Fondi rischi | 491.416,41 | 292.917,71 | 303.557,26 |
| Ratei passivi | 2.583,88 | 2.381,64 | 2.967,34 |
| Risconti passivi su contributi c/impianti | 1.241.880,91 | 1.171.888,24 | 1.140.419,44 |
| Risconti passivi su contributi finalizzati | 0,00 | 7.512,00 | 39.718,28 |
| Risconti passivi (ricavi sospesi) | 67,51 | 20.083,34 | 2.583,34 |
| Riserve di patrimonio netto vincolate ad investimenti | 600.313,45 | 373.325,65 | 249.712,51 |
| Riserva legale | 126.980,55 | 70.233,59 | 39.330,31 |
| Donazioni (posta di patrimonio netto) | 41.126,50 | 41.126,50 | 41.126,50 |
| Utili(perdite) da destinare | 76.522,94 | 283.734,76 | 154.516,42 |
| Totale Passività - B e altre poste di patrimonio netto | 2.936.226,04 | 2.523.556,16 | 2.231.291,30 |
| FONDO DI DOTAZIONE A-B | 343.915,10 | 343.915,10 | 343.915,10 |

II. Riserve

Sono composte da **riserve legali del valore di € 126.980,55** corrispondenti al 20% degli utili determinati negli esercizi 2014-2022 e da **riserve vincolate ad investimenti del valore di € 600.313,45** corrispondenti alla somma derivante dalle quote di contributi in conto capitale ricevuti e finalizzati all'acquisto di immobili, per la parte non soggetta a sterilizzazione in quanto riconducibile al valore dei terreni sui quali insistono i fabbricati di proprietà dell'ente e dall' 80% degli utili determinati negli esercizi 2014-2022, regolarmente approvati ed autorizzati dalla Regione Toscana. Nella tabella che segue si riassume la loro formazione con evidenziato l'utilizzo per il finanziamento degli investimenti al 31/12/2023:

| Descrizione | 31/12/2018 | 31/12/2019 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2023 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Riserve | 193.017,30 | 287.313,03 | 287.313,03 | 289.042,82 | 443.559,25 | 727.294,00 |
| 1) Riserva legale (S.P.I.) | 38.865,81 | 38.984,35 | 38.984,35 | 39.330,31 | 70.233,60 | 126.980,55 |
| Riserva al 31/12/2014-S.P.I. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20% utili 2014-2015 | 23.425,76 | 24.397,01 | 24.397,01 | 24.397,01 | 24.397,01 | 24.397,01 |
| 20% utili 2016 | 971,26 | 107,59 | 107,59 | 107,59 | 107,59 | 107,59 |
| 20% utili 2017 | 14.468,80 | 14.468,80 | 14.468,80 | 14.468,80 | 14.468,80 | 14.468,80 |

| | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 20% utili 2018 | | 10,94 | 10,94 | 10,94 | 10,95 | 10,95 |
| 20% utili 2019 | | | | 103,82 | 103,82 | 103,82 |
| 20% utili 2020 | | | | 242,14 | 242,14 | 242,14 |
| 20% utili 2021 | | | | | 30.903,28 | 30.903,28 |
| 20% utili 2022 | | | | | | 56.746,95 |
| 2) Riserve vincolate ad investimenti (S.P.I.) | 154.151,48 | 248.328,68 | 248.328,68 | 249.712,51 | 373.325,65 | 600.313,45 |
| Riserva al 31/12/2014-S.P.I. | 92.391,26 | 92.391,26 | 92.391,26 | 92.391,26 | 92.391,26 | 92.391,26 |
| 80% utili 2014-2015 | 0,00 | 97.588,05 | 97.588,05 | 97.588,05 | 97.588,05 | 97.588,05 |
| 80% utili 2016 | 3.885,02 | 430,38 | 430,38 | 430,38 | 430,38 | 430,38 |
| 80% utili 2017 | 57.875,20 | 57.875,20 | 57.875,20 | 57.875,20 | 57.875,20 | 57.875,20 |
| 80% utili 2018 | | 43,79 | 43,79 | 43,79 | 43,79 | 43,79 |
| 80% utili 2019 | | | | 415,27 | 415,27 | 415,27 |
| 80% utili 2020 | | | | 968,56 | 968,56 | 968,56 |
| 80% utili 2021 | | | | | 123.613,14 | 123.613,14 |
| 80% utili 2022 | | | | | | 226.987,81 |
| 3) Altre riserve | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utili portati a nuovo | 0,00 | 0,00 | 519,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utili dell'esercizio in corso | 54,74 | 519,09 | 1.210,70 | 154.516,42 | 283.734,76 | 76.522,94 |

In merito alla riserva vincolata agli investimenti si riporta di seguito una tabella che ne evidenzia l'utilizzo al 31/12/2023:

| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Riserve vincolate ad investimenti | 190.409,68 | 248.284,88 | 248.328,68 | 248.328,68 | 249.712,51 | 373.325,65 | 600.313,45 |
| Riserva da destinare | 80.121,63 | 137.996,83 | 80.117,88 | 80.184,85 | 81.568,68 | 173.428,71 | 213.082,81 |
| P.I. n.2/2017- Informatizzazione al netto economie | 12.700,00 | 12.700,00 | 12.700,00 | 12.633,03 | 12.633,03 | 12.633,03 | 12.633,03 |
| P.I. n.1/2019 - Recinzione loc.Collecchio al netto economie | 97588,05 | 97588,05 | 93.015,29 | 93.015,29 | 93.015,29 | 93.015,29 | 93.015,29 |
| P.I. n.3/2019 - Messa in sicurezza Capanno Bocca Ombrone - ponticino ciclabile-percorso archeologico al netto economie e contributo U.N.A. | | | 57.875,20 | 57875,2 | 57.875,20 | 57.875,20 | 57.875,20 |
| P.I.n.5/2019 - Fornitura impianto 3MP Dual lens - ecocontatore ciclisti | | | 4.620,31 | 4620,31 | 4.620,31 | 4.620,31 | 4.620,31 |
| P.I.n.7/2021- Manutenzione straordinaria scala e immobile ex-Frantoio | | | | | | 31.753,11 | 31.753,11 |
| P.I.n.6/2023-Progetto pista ciclabile Loc. Collecchio | | | | | | | 37.333,70 |
| P.I.n.7/2023- Ristrutturazione Centro Visite | | | | | | | 150.000,00 |

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

Le eventuali economie realizzate sono destinate a nuovi investimenti.

III. Donazioni e Lasciti

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

Si è proceduto alla rilevazione del cespite secondo il sistema di contabilità economico patrimoniale, alla data del 1° gennaio 2014. La contropartita contabile di tale iscrizione è costituita da un apposita riserva di patrimonio netto allocata nella voce “Donazioni e lasciti” per € 20.266,50.

Nel corso del 2021 si è poi perfezionata la cessione gratuita di terreni in loc.Collecchio nel comune di Magliano in Toscana all'Ente Parco della Maremma da parte di Vivarelli Colonna Antonella e Francesca (accordo transattivo notaio Abbate rep.n.54287 del 26/5/2021 – valore di mercato al netto dei costi – principio contabile n.3 DGRT n.496/2019 – autorizzazione preventiva DGRT n.1110 del 03/08/2020) Si è pertanto proceduto alla rilevazione del cespite secondo il sistema di contabilità economico patrimoniale, alla data del 26 maggio 2021. La contropartita contabile di tale iscrizione è costituita da un apposita riserva di patrimonio netto allocata nella voce “Donazioni e lasciti” per € 20.860,00.

Conformemente al Principio Contabile OIC 16, emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità e ai principi contabili emanati dalla Regione Toscana con la DGRT n.496/2019, i terreni non sono stati oggetto di ammortamento, trattandosi di beni la cui utilità non si esaurisce con il trascorrere del tempo.

IV. Utili

Gli utili determinati al 31/12/2023 ammontano ad € 76.522,94.

Nella Relazione allegata al Bilancio vengono fornite osservazioni circa la sua determinazione.

Per l'Ente Parco rappresenta, nella misura dell'80%, un importante fonte di finanziamento per le spese di investimento vista la difficoltà nel reperire risorse in tal senso, nel rispetto dei principi contabili regionali.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

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

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 491.416,41 | 292.917,71 | 198.498,70 |

I Fondi rischi ed oneri nel corso del 2023 hanno subito le seguenti variazioni in corso esercizio e per gli accantonamenti di fine anno:

| Descrizione | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo per imposte anche differite | 17.439,72 | 5.793,11 | 6.320,70 | 16.912,13 |
| Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri fondi: | | | | |
| -Fondo per contenziosi in corso | 21.551,00 | 600,00 | 0,00 | 22.151,00 |
| -Fondo per manutenzione ciclica | 11.792,00 | 133.407,00 | 0,00 | 145.199,00 |
| - Fondo per contratti onerosi | 140.645,33 | 355,90 | 3.750,00 | 137.251,23 |
| - Fondo rischi su crediti ceduti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Fondo per recupero ambientale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Fondo per rinnovi contrattuali | 32.642,73 | 27.632,72 | 901,99 | 59.373,46 |
| - Fondo contrattazione secondo livello (CCDI) | 68.846,93 | 88.785,01 | 47.102,35 | 110.529,59 |
| Totale | 292.917,71 | 256.573,74 | 58.075,04 | 491.416,41 |

Il Fondo contratti onerosi è stato incrementato per far fronte a passività certe su costi relativi al deposito sul conto corrente postale delle relative spese, e diminuisce per il pagamento di costi relativi alla convenzione con la Banca che gestisce il servizio di tesoreria dell'Ente Parco.

Il Fondo contrattazione di secondo livello è stato incrementato per il salario accessorio da CCDI sottoscritto che non è stato erogato, e diminuisce per la liquidazione del salario accessorio e conguagli, effettuata nell'anno 2023 e relativa agli anni precedenti (2019, 2020, 2021 e 2022)

Il Fondo per rinnovi contrattuali è stato incrementato per far fronte ai prossimi rinnovi dei contratti sia del personale non dirigenziale che della dirigenza entrambi scaduti.

Fondo Imposte anche differite

Il fondo è stato costituito nel 2014 per far fronte a presunte passività per imposte IRES e relativi interessi riferibili ad anni di reddito precedenti in riferimento all'ipotetica interpretazione che vede i redditi fondiari del Parco soggetti ad imposizione. La posta è stata valorizzata, sulla base degli atti

ancora non prescritti all'azione di accertamento, senza le sanzioni nella considerazione dell'incerta valenza dell'interpretazione restrittiva.

Il fondo aumenta di € 5.793,11 per accantonamenti per Irap differita su progressioni, salario accessorio, nuovi differenziali stipendiali 2023 da erogare, diminuisce di € 6.320,70 per pagamenti sanzioni e interessi su ritardato pagamento IVA 2019 e 1^ rata IRES anno 2020 e diminuisce per Irap pagata su salario accessorio relativo al 2021 e 2022 erogato nel corso del 2023.

Fondo per contenziosi in corso

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

Il fondo, nel suo complesso, nel corso dell'esercizio 2023 subisce un aumento di € 600,00.

Fondo per manutenzione ciclica

Tale fondo è stato istituito nel rispetto di quanto indicato nei nuovi principi contabili regionali (DGRT. n. 496/2019).

Il fondo, nel suo complesso, nel corso dell'esercizio 2023 subisce variazioni in aumento pari a € 133.407,00, mediante relazione dell'ufficio tecnico del Parco, è stato individuato il “Programma di gestione delle manutenzioni all'interno dell'area protetta” individuando i luoghi di intervento e le stime dei costi.

Fondo accantonamento contratti onerosi

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

Il fondo, nel suo complesso, diminuisce di € 3.750,00 per il pagamento di quote accantonate di competenza di esercizi precedenti relative al servizio di tesoreria, e aumenta di € 355,90 per convenzioni in corso relative alle spese del conto corrente postale.

Questo fondo accorpa l'accantonamento delle quote dei canoni demaniali dovuti per il Casello Idraulico di Bocca d'Ombrone in uso al parco (€ 129.645,33). Agli atti dell'ente risulta che il pagamento delle quote demaniali sono state richieste fino all'esercizio finanziario 2000.

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

Fondo per recupero ambientale

Questo fondo è costituito dall'accantonamento delle spese presunte, risultanti dalle stime di un agronomo incaricato, per il risarcimento danni causati da animali selvatici alle colture agricole presenti nell'area protetta al fine del recupero ambientale ed economico dei terreni e delle colture interessate.

Il fondo, nel suo complesso, nel corso dell'esercizio 2023 non subisce variazioni.

Fondo per rinnovi contrattuali

Tale fondo è presente in bilancio per il rinnovo dei CCNL sia del comparto dipendenti che del comparto della dirigenza. Il fondo subisce un decremento pari ad € 901,99 relativo ad arretrati (rinnovo CCNL personale non dirigente) erogati nell'importo per i quali era stato stimato l'accantonamento, ed un incremento pari ad € 27.632,72 (5,78% monte salari 2018 come risulta da conto annuale) per il futuro rinnovo.

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

Questo fondo è costituito dall'accantonamento del premio di risultato del Direttore dell'ente parco stabilito per legge regionale e del salario accessorio del personale dipendente derivante dal Contratto decentrato integrativo per l'anno 2023, ancora non erogati, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'irap.

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

| Fondo accantonamento risorse decentate | 31/12/2022 | Decrementi - Utilizzo | Incrementi - Accantonamento | 31/12/2023 |
|--|-------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| Salario accessorio da erogare (compresa dirigenza) | 68.846,93 | 47.102,35 | 88.785,01 | 110.529,59 |
| Totale | 68.846,93 | 47.102,35 | 88.785,01 | 110.529,59 |

Nell'importo totale accantonato a fondo risultano le risorse al lordo della Cpdel e al netto dell'Irap, ancora da erogare, e relative all'indennità di risultato del Direttore 2023, al salario accessorio del personale dipendente risultante dal CCDI ancora da erogare.

Gli accantonamenti relativi alla spesa del personale sono imputati, per i principi contabili regionali, direttamente alle pertinenti voci di costo.

La diminuzione del fondo è dovuta all'erogazione nell'esercizio 2023 di somme accantonate negli esercizi precedenti quali l'indennità di risultato del Direttore annualità 2021 e la produttività del personale dipendente annualità 2022 al lordo dei contributi Cpdel.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

D) DEBITI

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 355.333,89 | 260.352,73 | 94.981,16 |

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

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Totale |
|--|-------------------|---------------|-------------------|
| Mutui verso Banche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti verso Banche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti verso Regione | 293,20 | 0,00 | 293,20 |
| Debiti verso altri soggetti pubblici | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti verso fornitori | 287.538,83 | 0,00 | 287.538,83 |
| Debiti tributari | 21.494,73 | 0,00 | 21.494,73 |
| Debiti verso istituti previdenziali e assicurativi | 4.015,36 | 0,00 | 4.015,36 |
| Altri debiti | 41.991,77 | 0,00 | 41.991,77 |
| Totale | 355.333,89 | 0,00 | 355.333,89 |

Debiti verso fornitori

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 287.538,83 | 200.633,17 | 86.905,66 |

Il saldo evidenzia il debito totale nei confronti dei fornitori alla data del 31/12/2023.

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

| Descrizione | Importo |
|---------------------|-------------------|
| Fatture da ricevere | 83.682,48 |
| Fornitori ordinari | 203.856,35 |
| TOTALE | 287.538,83 |

Di seguito dettaglio delle posizioni debitorie.

Fatture da ricevere:

| FORNITORI - DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE | | IMPORTO |
|---|--|----------------|
| 31 | EMILIANI SRL | 1.000,00 |
| 638 | SOC. AGRICOLA FORESTALE S.A.S. DI L.G. E F. PETRONI | 540,00 |
| 592 | GLOBAL SECURITY SRLS | 783,54 |
| 708 | TERRE ETRUSCHE E DI MAREMMA CREDITO COOPERATIVO | 1.875,00 |
| 115 | ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A. | 1.333,78 |
| 958 | AGRIVERDE SRL | 756,02 |
| 979 | FRANCESCO TORTELLI | 2249,46 |
| 250 | STUDIO LOGICO SRL | 1.420,05 |
| 762 | SBROCCA SRL | 1.145,20 |
| 984 | CENTRO STUDI ENTI LOCALI SPA | 4.458,34 |
| 593 | ITALIANA PETROLI S.P.A. | 753,11 |
| 8 | LE ORME SOC. COOP. | 2.667,71 |
| 413 | GeN DI GUIDARINI E NANNI SNC | 400,82 |
| 724 | CONSORZIO LEONARDO SERVIZI E LAVORI | 2387,78 |
| 29 | PROGRAM SRL | 1.541,81 |
| 27 | SILVA SOC.COOPERATIVA | 251,85 |
| 145 | ALMA S.P.A. | 946,32 |
| 909 | ANCI TOSCANA | 182,00 |
| 54 | STUDIO PONTARELLI DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOC. | 4.116,42 |
| 138 | EDISON ENERGIA SPA | 1.222,09 |
| 994 | STUDIO ING. FALZARANO LORENZO | 4.346,78 |
| 27 | SILVA SOC.COOPERATIVA | 198,08 |
| | | |
| 871 | REPAS LUNCH COUPON SRL | 1.559,38 |
| 323 | ESTRA ENERGIE S.R.L. | 1.356,53 |
| 996 | STUDIO TECNICO ASS. GEOM.LUIGI PETRINI GEOM. MARA MACHETTI | 3.000,00 |
| 643 | EUROPARC FEDERATION | 6.200,00 |
| 980 | LEONARDO CHERUBINI | 2.249,47 |
| 679 | GRUPPO SIMTEL S.R.L. | 14.835,20 |
| 997 | GENNARI CLAUDIA | 2.500,00 |
| 998 | ITINERARI SOC. COOPERATIVA ARL | 8.000,00 |
| 953 | KIBERNETES SRL - SILEA | 1.464,00 |
| 30 | AUTOMOBILE CLUB D'ITALIA | 0,45 |
| 3 | TELECOM ITALIA SPA | 2.969,59 |
| 109 | GS SISTEMI S.R.L. | 603,90 |

| | | |
|-----|-------------------------------------|------------------|
| 724 | CONSORZIO LEONARDO SERVIZI E LAVORI | 138,36 |
| 513 | ST.COM.ASS.SANTUCCI A.PAOLONI | 2.282,32 |
| 517 | LUCA LANZI | 1.268,80 |
| 32 | CEAM MAREMMA SERVIZI S.R.L. | 584,38 |
| 439 | CMB ECOLOGIA SRL | 93,94 |
| | | 83.682,48 |

Debiti vs. Fornitori:

| Codice | Fornitore - Ragione sociale | Importo |
|---------------|---|----------------|
| 19 | EREDI CAODURO SAS | 21,50 |
| 19 | EREDI CAODURO SAS | 8,70 |
| 19 | EREDI CAODURO SAS | 7,50 |
| 115 | ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A. | -74,74 |
| 115 | ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A. | -57,67 |
| 12 | KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA | -215,62 |
| 19 | EREDI CAODURO SAS | -7,50 |
| 19 | EREDI CAODURO SAS | -8,70 |
| 19 | EREDI CAODURO SAS | -21,50 |
| 12 | KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA | 215,62 |
| 115 | ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A. | 74,74 |
| 115 | ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A. | 57,67 |
| 54 | STUDIO PONTARELLI DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOC. | -1.200,00 |
| 517 | LUCA LANZI | -140,00 |
| 54 | STUDIO PONTARELLI DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOC. | 1.200,00 |
| 517 | LUCA LANZI | 140,00 |
| 397 | OLIVETTI S.P.A | 221,09 |
| 397 | OLIVETTI S.P.A | 12,62 |
| 3 | TELECOM ITALIA SPA | -511,55 |
| 138 | EDISON ENERGIA SPA | -10,00 |
| 138 | EDISON ENERGIA SPA | -10,00 |
| 489 | GALA S.P.A. | -144,12 |
| 578 | A2A ENERGIA SPA | -13,21 |
| 138 | EDISON ENERGIA SPA | -79,80 |
| 138 | EDISON ENERGIA SPA | -89,92 |
| 952 | TRUST MARKET DI YE HAISHAN | 86,29 |
| 872 | BNP PARIBAS LEASE GROUP SA | 291,54 |
| 872 | BNP PARIBAS LEASE GROUP SA | 400,72 |
| 15 | BARDI ROBERTO | 3.940,60 |
| 30 | AUTOMOBILE CLUB D'ITALIA | 1,83 |
| 637 | STYLO GRAPHICS SRLS | 1.755,00 |
| 11 | ARVAL SERVICE LEASE ITALIA SPA A SOCIO UNICO | 699,03 |
| 3 | TELECOM ITALIA SPA | 84,47 |
| 3 | TELECOM ITALIA SPA | 96,37 |
| 3 | TELECOM ITALIA SPA | 60,00 |
| 3 | TELECOM ITALIA SPA | 83,19 |
| 3 | TELECOM ITALIA SPA | 60,09 |
| 3 | TELECOM ITALIA SPA | 50,00 |
| 3 | TELECOM ITALIA SPA | 484,62 |
| 3 | TELECOM ITALIA SPA | 80,00 |
| 3 | TELECOM ITALIA SPA | 50,00 |
| 3 | TELECOM ITALIA SPA | 80,00 |
| 3 | TELECOM ITALIA SPA | 50,00 |

| | | |
|-----|---|-----------|
| 138 | EDISON ENERGIA SPA | 435,06 |
| 138 | EDISON ENERGIA SPA | 216,86 |
| 138 | EDISON ENERGIA SPA | 131,63 |
| 138 | EDISON ENERGIA SPA | 106,66 |
| 138 | EDISON ENERGIA SPA | 86,14 |
| 138 | EDISON ENERGIA SPA | 75,97 |
| 138 | EDISON ENERGIA SPA | 38,05 |
| 138 | EDISON ENERGIA SPA | 13,44 |
| 138 | EDISON ENERGIA SPA | 9,43 |
| 138 | EDISON ENERGIA SPA | 7,55 |
| 592 | GLOBAL SECURITY SRLS | 2.951,84 |
| 348 | TIRO A SEGNO NAZ.LE GROSSETO ASS.NE SPORTIVA DILETTANTISTIC | 1.098,00 |
| 592 | GLOBAL SECURITY SRLS | 4.950,00 |
| 978 | VITI MASSIMO | 6.937,05 |
| 987 | AGROFAUNA SRLS | 1.313,33 |
| 452 | SISTEMA SRL | 2.350,00 |
| 452 | SISTEMA SRL | 17.900,00 |
| 27 | SILVA SOC.COOPERATIVA | 1.130,00 |
| 988 | FABRIZIO RABAI | 5.148,00 |
| 19 | EREDI CAODURO SAS | 36,31 |
| 974 | ALESSANDRO CECIARINI | 6.280,56 |
| 39 | ANTIFLAMME SNC DI ROSADINI V. & C. | 345,00 |
| 109 | GS SISTEMI S.R.L. | 3.988,18 |
| 452 | SISTEMA SRL | 2.350,00 |
| 688 | STEFANO CAPODURI | 1.311,48 |
| 688 | STEFANO CAPODURI | 983,61 |
| 710 | TRASPORTI BAINZIZZA DI MAGGIOTTO MARCO | 4.950,00 |
| 781 | SILVIA VIVIANI | 4.567,68 |
| 781 | SILVIA VIVIANI | 9.000,00 |
| 983 | FEDERICO SANTINI | 3.744,00 |
| 756 | SAGINA STEFANO | 6.937,05 |
| 989 | ARTIGIANA ASFALTI SRL | 4.950,00 |
| 115 | ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A. | 5,60 |
| 115 | ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A. | 5,54 |
| 115 | ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A. | 29,13 |
| 115 | ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A. | 281,41 |
| 115 | ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A. | 184,85 |
| 115 | ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A. | 5,54 |
| 673 | AMBIENTE ITALIA SRL | 4.098,36 |
| 981 | NICOLA COPPETELLI | 1.513,50 |
| 990 | IL PIVIERE SRL | 4.099,00 |
| 991 | BERNARDINI MARCO | 1.400,00 |
| 323 | ESTRA ENERGIE S.R.L. | -92,21 |
| 517 | LUCA LANZI | 4.000,00 |
| 992 | EDILMARK SRL | 41.715,22 |
| 992 | EDILMARK SRL | 27.810,15 |
| 276 | STEFANO PERUZZI & C. S.A.S. | 865,25 |
| 276 | STEFANO PERUZZI & C. S.A.S. | 176,06 |
| 276 | STEFANO PERUZZI & C. S.A.S. | 100,00 |
| 637 | STYLO GRAPHICS SRLS | 2.868,00 |
| 957 | MARZIA BIANCHI | 5.599,99 |
| 986 | FRANCESCA AMORE | 5.045,10 |
| 323 | ESTRA ENERGIE S.R.L. | 496,99 |
| 323 | ESTRA ENERGIE S.R.L. | 166,03 |

| | | |
|----|----------------------------------|-------------------|
| 55 | CONFEZIONI ORSI SRL UNIPERSONALE | 1.411,10 |
| | TOTALE | 203.856,35 |

I debiti, con la verifica del DURC regolare, sono stati regolarmente liquidati e pagati alla scadenza di legge nei primi mesi del 2024.

Non sono stati modificati i criteri di valutazione.

Debiti Tributari

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 21.494,73 | 15.216,07 | 6.278,66 |

Il saldo al 31/12/2023 è dato da:

- € 14.848,56 relativo ad “Iva a debito - split payment di natura istituzionale” competenza 2023
- € 6.636,17 relativo ad “Iva a debito - di natura commerciale” competenza 2023, entrambi da versare entro il 16/01/2024
- € 10,00 relativo a debito per Ires

Debiti verso Enti Previdenziali e Assicurativi

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 4.015,36 | 3.311,76 | 703,60 |

Il saldo evidenzia il debito per contributi previdenziali del personale relativi al mese di dicembre 2023.

Altri Debiti

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 41.991,77 | 41.191,73 | 800,04 |

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

| Descrizione | Importo |
|-------------|---------|
|-------------|---------|

| | |
|---|------------------|
| Debiti per competenze 2^ semestre 2023 al Consiglio Direttivo e al Comitato Scientifico | 1.070,00 |
| Debiti v/personale per missioni e salario accessorio competenza 2023 | 23.595,11 |
| Debiti diversi v/terzi | 15.764,66 |
| Debiti diversi v/terzi: provvisori tesoreria | 1.562,00 |
| TOTALE | 41.991,77 |

E) RATEI E RISCONTI

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

Ratei Passivi

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.583,88 | 2.381,64 | 202,24 |

I ratei passivi rilevati in contabilità al 31/12/2023 fanno riferimento a debiti in corso di maturazione relativi a costi che si manifesteranno nell'esercizio 2024, ma che sono di competenza economica dell'esercizio 2023.

La tabella seguente evidenzia il dettaglio della composizione dei ratei passivi al 31/12/2023 suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui integrazione ha dato origine al rateo stesso:

| Descrizione | Importo |
|---|-----------------|
| Ft n.4/2024 Machetti Andrea | 833,16 |
| Ft. n.1/2024 Francesca Pruni | 421,08 |
| Utenze gas e riscaldam. - Estra energie | 802,08 |
| Utenze telefoniche - Telecom spa | 410,93 |
| Canoni noleggio software - Ft Point snc | 116,63 |
| TOTALE | 2.583,88 |

Risconti Passivi

| SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.241.948,42 | 1.199.483,58 | 42.464,84 |

Nella tabella che segue viene evidenziata la determinazione della variazione positiva del saldo al 31/12/2023 pari € 42.464,84

L'importo pari a € 1.241.948,42 comprende:

€ 1.241.880,91 (€ 1.171.888,24 al 31/12/2022) ricavi sospesi su contributi in conto capitale da utilizzare per lo sterlizzo delle quote di ammortamento dei relativi cespiti acquisiti.

€ 67,51 ricavi sospesi per fatture attive emesse per la quota di competenza 2024.

Di seguito le tabelle come richieste dall'Allegato n.2 "Nota Integrativa" alla DGRT n.496/2019.

| Descrizione | Importo |
|---|---------------------|
| Ricavi sospesi per contributo conto impianti | 1.241.880,91 |
| DDRT 7594/1999-Decreto Ministero Tesoro e Comunità Parco acquisto immobile ex-Frantoio | 578.292,81 |
| DDRT 7594/1999 e Comunità Parco acquisto immobile Casa del guardiacaccia | 61.112,43 |
| DDRT 7594/1999 acquisto immobile Casa del guardiacaccia | 39.492,22 |
| DDRT 4978/2014 progetto recinzione loc. Stazione di Alberese | 9.364,42 |
| Contributo Comune Grosseto (lettera assegnazione)- progetto realizzazione Casetta dell'acqua in Alberese e attrezzatura varia | 3.789,68 |
| DDRT 13205/2018 e DDRT 21225/2020 progetto Intense per itinerari turistici sostenibili | 182.074,00 |
| DDRT 9295/2018 realizzazione passerella disabili a Marina di Alberese | 17.699,89 |
| DDRT 14112/2019 progetto Ecostrim annualità 2019 | 6.484,84 |
| DDRT 20280/2019 progetto Ecostrim annualità 2021 | 14.964,33 |
| DDRT 7071/2019 progetto valorizzazione e recupero beni storici annualità 2019-2020 | 3.196,93 |
| DDRT 10923/2019 progetto recupero tartarughe marine | 245,83 |

| | |
|--|---------------------|
| DDRT 21086/2021 realizzazione recinzione a protezione pista ciclabile | 28.119,68 |
| DDRT 5297/2020 progetto CambioVia annualità 2021 | 19.329,90 |
| DDRT 12886/2021 progetto SalTaPark | 1.058,32 |
| Contributo ass. Rotary Club Grosseto - lettera prot.n.1820/2021 cartellonistica | 2.360,03 |
| Realizzazione progetto ciclabile Loc. Collecchio (Contributo Cassa Risparmio Firenze) Contributo Cassa Risparmio Firenze Lett. Prot. 1643 del 04/07/2023 | 29.700,00 |
| Realizzazione allestimento Centro visite Alberese (Contributo RT DD RT 16500 21/07/2023) | 105.000,00 |
| DDRT 14290/2017 (Artea) realizzazione Piano Integrato Parco - specialisti | 139.595,60 |
| TOTALE | 1.241.880,91 |
| Risconti passivi per fatture emesse quota ricavo sospeso di competenza 2024 | 67,51 |
| TOTALE | 1.241.948,42 |

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

| Atto assegnazione del contributo | Anno di contabilizzazione | Importo contributo netto economie | Importo contributo nel CE esercizi precedenti | Importo contributo nel CE esercizio in corso | Importo contributo rinviato esercizio successivo |
|--|---------------------------|-----------------------------------|---|--|--|
| DDRT 8674 21/05/2022 Educazione alla corretta gestione dei rifiuti | 2022 | 9.970,20 | 9.970,20 | 0,00 | 0 |
| DDRT 5297 26/03/2020 Progetto CambioVia-spese di personale | 2022 | 2.727,17 | 2.727,17 | 0,00 | 0 |

| | | | | | | |
|---|------|--|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| TOTALE REGIONE TOSCANA | | | 12.697,37 | 12.697,37 | 0,00 | 0,00 |
| Delibera C.P.n.1/2009 e n.1/2020 - Finanziamento spese per la redazione del Piano Integrato del Parco (annualità 2019-2021) | 2019 | | 78.421,76 | 78.421,76 | 0,00 | 0 |
| DD 1555 04/07/2022 Comune di Grosseto Progetto mobilità e PIT | 2022 | | 10.252,92 | 10.252,92 | 0,00 | 0 |
| DD 1945 16/12/2022 Provincia di Grosseto Progetto mobilità 2022 | 2022 | | 18.720,00 | 18.720,00 | 0,00 | 0 |
| Provvedimento EPNAT n.616/2021 2021-2023 (annualità 2021) - Finanziamento progetto Falco Pescatore | 2021 | | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0 |
| Provvedimento EPNAT n.616/2021 2021-2023 (annualità 2022) - Finanziamento progetto Falco Pescatore | 2022 | | 30.000,00 | 22.488,00 | 7.512,00 | 0,00 |
| TOTALE ALTRI ENTI | | | 152.394,68 | 144.882,68 | 7.512,00 | 0,00 |
| TOTALE | | | 165.092,05 | 157.580,05 | 7.512,00 | 0,00 |

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

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

| DESCRIZIONE | Atto erogazione contributi - Anno Contabilizzazione | Importo contributi (al netto importo terreno a resede ove presente) erogati al netto economie | C.E. esercizi precedenti | C.E. dell'esercizio (modifica aliquote amm.to DGRT 496/2019) | Contributo rinviato esercizio successivo |
|--|--|---|--------------------------|--|--|
| Acquisto Immobile ex-Frantoio | | | | | |
| Contributi Regione Toscana | D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999 | 1.328.255,98 | 723.374,99 | 26.588,18 | 578.292,81 |
| Contributi altri enti | Decreto n.972 Ministero Tesoro - Delibera C.S. n.103 Comunità del Parco | | | | |
| Acquisto Immobile Casa del Guardiacaccia | | | | | |
| Contributi Regione Toscana | D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999 | 50.683,33 | 34.274,44 | 1.946,67 | 61.112,43 |
| Contributo Comune di Grosseto 2018 - manutenzione straordinaria | Contributo annuale 2018 | 46.650,21 | | | |
| Acquisto Immobile Casa dei Pinottolai | | | | | |
| Contributi Regione Toscana | D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999 | 98.606,18 | 57.163,73 | 1.950,23 | 39.492,22 |
| Acquisti al 31/12/2013 | | | | | |
| Contributi altri enti | Contributi annuali della Comunità del Parco dal 1975 al 2013 | 337.757,27 | 337.757,27 | 0 | 0 |
| Acquisto recinzione e cartellonistica a delimitazione riserve integrali del Parco | | | | | |
| Contributo Regione Toscana | DDRT 5845/2011-5059/2012-6268/2012 Scheda 4/22 Identificazione delle riserve integrali del parco | 40.882,00 | 40.882,00 | 0 | 0 |
| Acquisto recinzione delimitazione zone agricole sud Parco | | | | | |

| | | | | | |
|---|--|------------|-----------|----------|------------|
| Contributi Regione Toscana (Artea) | DDRT n.4978/2014 progetto recinzioni | 29.966,08 | 19.103,36 | 1.498,30 | 9.364,42 |
| Acquisto Casetta dell'acqua nella frazione di Alberese e attrezzatura per dematerializzazione | | | | | |
| Contributi altri enti | Comune di Grosseto - Lettera assegnazione agli atti dell'ente progetto Casetta dell'acqua e attrezzatura per dematerializzazione e altro (2018-2019-2020) | 27.645,56 | 21.365,61 | 2.490,27 | 3.789,68 |
| Realizzazione progetto Interreg "Intense itinerari turistici sostenibili" (2018-2020) | | | | | |
| Contributo Regione Toscana (ente capofila) | DD 13582 08/11/2016 INTERREG PI6C - DGRT n.294/2018 Accordo ex art.15 L.241/90 (€ 150.000,00 2018/2020) - DD13205 25/07/2018- importo esercizio 2018 | 201.111,86 | 15.015,62 | 4.022,24 | 182.074,00 |
| | DD 13582 08/11/2016 INTERREG PI6C - DGRT n.294/2018 Accordo ex art.15 L.241/90 (€ 150.000,00 2018/2020) - DD13205 25/07/2018 importo esercizio 2019 destinato a spese di investimento | | | | |
| | DD 13582 08/11/2016 INTERREG PI6C - DGRT n.294/2018 Accordo ex art.15 L.241/90 (€ 150.000,00 2018/2020) - DD21225 12/2020 importo esercizio 2020 destinato a spese di investimento | | | | |
| Realizzazione progetto "Miglioramento fruibilità turistica" realizzazione passerella disabili a Marina di Alberese (2018) | | | | | |
| Contributo Regione Toscana | DGRT 328/2018- DD 9295 06/06/2018 | 19.999,89 | 1.900,00 | 400,00 | 17.699,89 |

| | | | | | |
|---|--|-----------|-----------|----------|-----------|
| Realizzazione progetto "Falco Pescatore" (2018) | | | | | |
| Contributo Regione Toscana | DGRT 328/2018-DD 17485 06/11/2018 | 19.947,00 | 15.957,60 | 3.989,40 | 0,00 |
| Realizzazione progetto "Go Green mare" (2018) | | | | | |
| Contributo Regione Toscana | DGRT 328/2018-DD 5906/2018 | 2.117,19 | 2.117,19 | 0,00 | 0,00 |
| Realizzazione progetto "Ecostrim" (2019) | | | | | |
| Contributo Regione Toscana | D.D. 14112-21/08/2019 | 19.064,89 | 9.712,64 | 2.867,41 | 6.484,84 |
| Realizzazione progetto "Ecostrim" (2021) | | | | | |
| Contributo Regione Toscana | D.D. 20280/2019 | 33.952,66 | 12.392,91 | 6.595,42 | 14.964,33 |
| Realizzazione progetto "Valorizzazione e recupero beni storici" (2019) | | | | | |
| Contributo Regione Toscana | D.D. 7071 08/05/2019 - annualità 2019 e 2020 | 20.345,15 | 13.079,19 | 4.069,03 | 3.196,93 |
| | | | | | |
| Realizzazione progetto "Centri toscani recupero tartarughe marine" (2019) | | | | | |
| Contributo Regione Toscana | D.D. 10923 08/05/2019 | 2.458,30 | 1.720,81 | 491,66 | 245,83 |
| | | | | | |
| Realizzazione progetto "Realizzazione recinzione a protezione pista | | | | | |

| | | | | | |
|---|---------------------------------------|------------|----------|----------|------------|
| ciclabile Loc.Lasco" (2021) | | | | | |
| Contributo Regione Toscana | D.D.21086 01/12/2021 | 29.524,00 | 702,16 | 702,16 | 28.119,68 |
| | | | | | |
| Realizzazione progetto "CambioVia" (2021) | | | | | |
| Contributo Regione Toscana | D.D.5297/2020 | 33.235,85 | 8.352,65 | 5.553,31 | 19.329,90 |
| | | | | | |
| Realizzazione progetto "SalTaPark" (2021) | | | | | |
| Contributo Regione Toscana | D.D-12886/2021 | 2.555,89 | 898,54 | 599,03 | 1.058,32 |
| | | | | | |
| Realizzazione progetto "Cartellonistica turistica" (2021) | | | | | |
| Contributo Ass.Rotary Club Grosseto | Lettera prot.n.1820 del 28/07/2021 | 4.720,08 | 1.416,03 | 944,02 | 2.360,03 |
| Realizzazione progetto ciclabile Loc. Collecchio (Contributo Cassa Risparmio Firenze) | | | | | |
| Contributo Cassa Risparmio Firenze | | 30.000,00 | 0,00 | 300,00 | 29.700,00 |
| Realizzazione allestimento Centro visite Alberese (Contributo RT) | | | | | |
| Contributo Regione Toscana | | 105.000,00 | 0,00 | 0,00 | 105.000,00 |

| | | | | | |
|---|---|-------------------------------------|---------------------|------------------------------------|--|
| Realizzazione Piano Integrato Parco | | | | | |
| Contributo ARTEA totale € 150.000,00 | D.D. 14290/2017 importo 2020-2021-2022 | 139.595,60 | 0,00 | 0,00 | 139.595,60 |
| TOTALE 31/12/2023 | | 2.624.074,97 | 1.317.186,74 | 65.007,33 | 1.241.880,91 |
| | | A | B | C | D |
| | | | | Importo sterilizzabile 2023 | A-B-C |
| Importo 2022 | | 2.489.074,97 | 1.252.161,84 | 65.024,90 | 1.171.888,24 |
| | | Contributi 2023 investimenti | | | Importo contributi da sterilizzare 2023 |
| Esercizio 2023 | | 135.000,00 | | | 1.241.880,91 |

La quota di contributo pari ad € 65.007,33, imputata a bilancio 2023 per competenza, rappresenta la sterilizzazione delle quote di ammortamento.

Di seguito si riporta una tabella riassuntiva dei risconti passivi inseriti in bilancio che evidenzia un incremento complessivo di € 42.464,84

Diminuiscono i Ricavi sospesi - Ft attive emesse fine 2023 competenza 2024 per € 20.015,83

Diminuiscono i ricavi sospesi per contributi in conto esercizio per € 7.512,00

Incrementano i ricavi sospesi per contributi in conto capitale per € 69.992,67

| RISCONTO PASSIVO | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 | Variazione |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavo sospeso - Ft attive emesse fine 2023 competenza 2024 | 20.083,34 | 67,51 | 20.083,34 | 67,51 | -20.015,83 |
| Ricavo sospeso - Contributi finalizzati | 7.512,00 | 0,00 | 7.512,00 | 0,00 | -7.512,00 |

| | | | | | |
|--|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|------------------|
| Ricavo sospeso - Contributi a investimenti | 1.171.888,24 | 135.000,00 | 65.007,33 | 1.241.880,91 | 69.992,67 |
| TOTALE | 1.199.483,58 | 135.067,51 | 92.602,67 | 1.241.948,42 | 42.464,84 |

CONTO ECONOMICO

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

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

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

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| Contributi regionali per attuazione del Piano/Programma attività | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi regionali per il funzionamento | 1.433.333,33 | 1.433.333,33 | 0,00 |
| Altri contributi da Regione | 7.706,80 | 12.697,37 | -4.990,57 |
| Contributi regionali per erogazione di benefici a terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi da altri enti pubblici | 243.791,73 | 305.993,94 | -62.202,21 |
| Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale | 499.872,34 | 497.907,15 | 1.965,19 |
| Rimanenze iniziali prodotti finiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri ricavi e proventi , concorsi, recuperi, rimborsi e plusvalenze ricorrenti | 82.486,81 | 53.602,20 | 28.884,61 |
| Costi sterlizzati da utilizzo contributi per investimenti | 65.007,33 | 65.024,90 | -17,57 |
| TOTALE | 2.332.198,34 | 2.368.558,89 | -36.360,55 |

I ricavi nel loro complesso hanno subito un decremento di € 36.360,55.

Invariati i contributi in conto esercizio di funzionamento da Regione Toscana, diminuiscono quelli finalizzati di esercizio della Regione Toscana.

Aumentano i ricavi da prestazioni commerciali.

Diminuiscono i contributi da altri enti pubblici.

Nelle tabelle che seguono se ne dimostra la determinazione.

A.1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Ricavi da attività istituzionale-Contributi | 1.684.831,86 | 1.752.024,64 | -67.192,78 |
| contributi della Regione Toscana | 1.441.040,13 | 1.446.030,70 | -4.990,57 |
| contributi altri Enti Pubblici | 243.791,73 | 305.993,94 | -62.202,21 |
| Ricavi da attività commerciale | 499.872,34 | 497.907,15 | 1.965,19 |
| da ingressi e visite parco | 370.796,10 | 367.521,10 | 3.275,00 |
| da merchandising | 1.647,10 | 3.427,11 | -1.780,01 |
| da noleggio e/o concessione beni del parco | 92.500,00 | 90.000,00 | 2.500,00 |
| dalla vendita della fauna | 7.844,06 | 12.599,52 | -4.755,46 |
| da locazione patrimonio immobiliare | 27.085,08 | 24.359,42 | 2.725,66 |
| TOTALE | 2.184.704,20 | 2.249.931,79 | -65.227,59 |

Complessivamente i ricavi diminuiscono di € 65.227,59

Per la parte istituzionale i ricavi diminuiscono complessivamente di € 67.192,78.

I ricavi da contributi della Regione Toscana diminuiscono di € 4.990,57

I contributi da altri Enti Pubblici diminuiscono di € 62.202,21.

Per la parte commerciale i ricavi aumentano complessivamente di € 1.965,19.

Diminuiscono quasi tutte le voci rispetto al 2022.

I ricavi provenienti dalla vendita di prodotti presso il “Negozio del Parco” diminuiscono di € 1.780,00.

Diminuiscono sensibilmente i ricavi dalla vendita della fauna per € 4.755,46 poiché nell’esercizio in corso sono stati sospesi gli interventi di cattura degli animali vivi a causa dell’allarme procurato dalla “peste suina”.

Si registrano incrementi dei ricavi da locazione patrimonio immobiliare (area parcheggio Marina di Alberese).

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

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

| Soggetto erogatore | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Contributo di funzionamento Regione Toscana | 1.433.333,33 | 1.433.333,33 | 0,00 |
| Contributo per piano attività Regione Toscana | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri contributi di esercizio Regione Toscana | 7.706,80 | 12.697,37 | -4.990,57 |
| Contributo per erogazione benefici a terzi Regione Toscana | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi di esercizio Comunità Parco | 225.066,73 | 280.405,94 | -55.339,21 |
| Contributi altri Enti Pubblici | 18.725,00 | 25.588,00 | -6.863,00 |
| TOTALE | 1.684.831,86 | 1.752.024,64 | -67.192,78 |

Di seguito vengono indicati in dettaglio i contributi in conto esercizio assegnati nell'esercizio 2023 dalla Regione e da altri soggetti:

| Atto di assegnazione del contributo | Anno di contabilizzazione | Importo del contributo | Importo contabilizzato esercizi precedenti | Importo contabilizzato nell'esercizio in corso | Importo da registrare nel conto economico degli esercizi successivi |
|--|---------------------------|------------------------|--|--|---|
| DDRT 5423 - 14/03/2023 Contributo ordinario | 2023 | 1.433.333,33 | 0,00 | 1.433.333,33 | 0,00 |
| DDRT 11732 -26/05/2023 Attività di promozione e valorizzazione 2023 degli Enti parco regionali | 2023 | 7.706,80 | 0,00 | 7.706,80 | 0,00 |
| Delibera CP n.1/2009 - L.R.30/2015 Contributo ordinario | 2023 | 214.813,81 | 0,00 | 214.813,81 | 0,00 |
| DD 1327 - 29/05/2023 Comune di Grosseto Progetto PIT 2023 | 2023 | 10.252,92 | 0,00 | 10.252,92 | 0,00 |
| Prov. EPNAT n. 616/2021-importo 2022 | 2023 | 33.100,00 | 25.588,00 | 7.512,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 1.699.206,86 | 25.588,00 | 1.673.618,86 | 0,00 |

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

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

A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi

| ALTRI RICAVI E PROVENTI | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Ricavi da sanzioni amministrative | 19.834,05 | 26.378,95 | -6.544,90 |
| Ricavi da rilascio permessi di pesca | 9.696,00 | 12.495,00 | -2.799,00 |
| Ricavi da oneri istruttori | 3.129,93 | 5.134,50 | -2.004,57 |
| Ricavi per prestazioni didattica ambientale | 0,00 | 3.254,00 | -3.254,00 |
| Contributo Istituto tesoriere | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| Plusvalenza da alienazione cespiti | 5.220,00 | 0,00 | 5.220,00 |
| Rimborsi diversi (Inail...) | 1.591,59 | 5.339,75 | -3.748,16 |
| Rimborso personale comandato | 42.015,24 | 0,00 | 42.015,24 |
| Costi sterilizzati da utilizzo contributi conto capitale | 65.007,33 | 65.024,90 | -17,57 |
| TOTALE | 147.494,14 | 118.627,10 | 28.867,04 |

I ricavi da plusvalenza da alienazione cespiti per € 5.220,00 sono da imputarsi all'area straordinaria del bilancio.

Gli altri ricavi aumentano complessivamente di €28.867,04

A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti

COSTI STERILIZZATI –CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Ammontano complessivamente ad € 65.007,33.

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

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

| Descrizione | SALDO AL 31/12/2023 | SALDO AL 31/12/2022 | Variazioni |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| Acquisti di beni | 64.933,37 | 55.339,31 | 9.594,06 |
| Acquisti di servizi | 716.076,60 | 660.499,05 | 55.577,55 |
| Manutenzioni e riparazioni | 245.892,18 | 77.358,23 | 168.533,95 |
| Godimento beni di terzi | 79.395,31 | 115.426,32 | -36.031,01 |
| Costo del personale | 925.374,15 | 945.594,73 | -20.220,58 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 80.958,88 | 92.435,32 | -11.476,44 |
| Accantonamenti | 600,00 | 0,00 | 600,00 |
| Variazione delle rimanenze | 11.407,28 | 750,97 | 12.158,25 |
| Oneri diversi di gestione | 77.131,67 | 82.284,30 | -5.152,63 |
| TOTALE | 2.201.769,44 | 2.029.688,23 | 172.081,21 |

I costi della produzione aumentano complessivamente di € 172.081,21

Nelle tabelle che seguono si analizzano le varie tipologie di costo.

ACQUISTI DI BENI

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

| Descrizione | 2023 | 2022 | Variazioni |
|--|-----------|-----------|------------|
| Acquisto divise e vestiario personale | 5.998,52 | 2.460,18 | 3.538,34 |
| Acquisto materiali per riparazioni | 27.929,90 | 7.923,25 | 20.006,65 |
| Acquisto materiale di consumo | 293,14 | 1.192,45 | -899,31 |
| Carburante e lubrificante | 11.215,58 | 13.467,01 | -2.251,43 |
| Acquisto materiale divulgativo | 3.208,60 | 3.283,02 | -74,42 |
| Acquisto munizioni per abbattimenti | 0,00 | 1.274,76 | -1.274,76 |
| Acquisto materiali per riparazioni commerciale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Acquisto materiale di consumo commerciale | 2.691,85 | 2.715,80 | -23,95 |

| | | | |
|--|------------------|------------------|-----------------|
| Acquisto materiale divulgativo commerciale | 13.595,78 | 18.683,34 | -5.087,56 |
| Acquisto merci per il negozio del parco | 0,00 | 4.339,50 | -4.339,50 |
| TOTALE | 64.933,37 | 55.339,31 | 9.594,06 |
| | | | 17,34% |

Questi costi aumentano del 17,34%. Aumentano i costi relativi alle riparazioni e quelli legati all'acquisto di divise e vestiario del personale (guardiaparco).

ACQUISTI DI SERVIZI

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

| Descrizione | 2023 | 2022 | Variazioni |
|---|------------|------------|------------|
| Utenze telefoniche | 5.348,73 | 5.692,20 | -343,47 |
| Utenze elettriche | 20.220,67 | 36.179,61 | -15.958,94 |
| Utenze gas e riscaldamento | 6.525,76 | 10.215,74 | -3.689,98 |
| Utenze acqua | 6.139,95 | 5.889,88 | 250,07 |
| Altre utenze | 8.181,60 | 1.571,05 | 6.610,55 |
| Servizio di pulizia | 29.626,46 | 30.940,20 | -1.313,74 |
| Servizio trasporto | 53.409,44 | 78.035,30 | -24.625,86 |
| Servizio guida turistica | 53.815,79 | 45.948,08 | 7.867,71 |
| Servizio eviscerazione e smaltimento animali | 1.093,94 | 7.040,56 | -5.946,62 |
| Oneri bancari | 3.854,65 | 12.686,21 | -8.831,56 |
| Servizi di assicurazione | 22.036,97 | 22.975,86 | -938,89 |
| Servizi pubblicità e promozione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spesa di rappresentanza | 0,00 | 302,90 | -302,90 |
| Servizi per manifestazioni e convegni | 27.163,86 | 20.558,55 | 6.605,31 |
| Servizi professionali tecnici | 60.644,14 | 62.865,90 | -2.221,76 |
| Servizi professionali scientifici | 63.308,48 | 57.146,83 | 6.161,65 |
| Servizi legali e notarili | 12.688,00 | 213,37 | 12.474,63 |
| Servizi sicurezza e salute sui luoghi di lavoro | 8.253,52 | 4.539,41 | 3.714,11 |
| Servizi appaltati all'esterno | 223.889,28 | 168.847,74 | 55.041,54 |
| Altri servizi | 68.993,84 | 39.898,15 | 29.095,69 |
| Visite fiscali dipendenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Buoni pasto e missioni personale | 5.903,36 | 5.761,03 | 142,33 |

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Missioni personale | 432,68 | 400,88 | 31,80 |
| Servizi formazione | 950,00 | 10.382,00 | -9.432,00 |
| Competenze Presidente e Consiglio Direttivo (n.8) | 21.150,00 | 20.640,50 | 509,50 |
| Competenze Collegio dei Revisori (n.3) | 6.702,70 | 6.633,62 | 69,08 |
| Competenze Comitato Scientifico (n.10) | 0,00 | 360,00 | -360,00 |
| Oneri Inps su amm.ri | 4.259,55 | 3.292,00 | 967,55 |
| Oneri Inail Rx e Amministratori | 1.483,23 | 1.481,48 | 1,75 |
| TOTALE | 716.076,60 | 660.499,05 | 55.577,55 |
| | | | 8,41% |

Questi costi nel complesso aumentano del 8,41%.

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

1. i costi relativi a manifestazioni e convegni, quelli per il servizio di guida turistica, e la voce altri servizi, aumentano perché il parco ha realizzato eventi allo scopo di aumentare la conoscenza dell'area protetta anche allo scopo di promuovere l'economia del territorio sul quale insiste come da direttive regionali;
2. aumentano i servizi professionali scientifici in riferimento agli affidamenti relativi ai monitoraggi in campo ambientale nell'area del Parco per affidamenti già effettuati, il cui costo ricade, per competenza economica, nel 2023;
3. aumenta la voce dei servizi legali e notarili in riferimento agli affidamenti dell'anno;
4. aumenta la voce dei servizi per la sicurezza sul lavoro in riferimento agli affidamenti dell'anno;
5. aumenta la voce dei servizi appaltati all'esterno in riferimento ai servizi erogati nell'anno.

SPESA PER GLI ORGANI DELL'ENTE PARCO

Tale tipologia di costo è tra gli acquisti di servizi.

Il costo complessivo sostenuto in bilancio, comprensivo degli oneri per Inps, Inail ed Irap amministratori, ammonta ad € 33.595,48.

Gli organi in carica ai sensi degli art.li 19,21,24 e 114 della L.R. 30/2015 sono i seguenti:

1. Il Presidente dell'Ente Parco regionale della Maremma – Decreto Presidente GRT n.146 6/10/2016 per 5 anni – Nuova nomina Decreto Presidente GRT n.80 del 13/05/2022 per 5 anni
2. Il Consiglio Direttivo composto da n.7 unità - Decreto Presidente CRT n.5/2016 per 5 anni – Nuova nomina Decreto Presidente CRT n. 15 del 23/03/2022 per 5 anni
3. Il Collegio regionale Unico dei Revisori dei Conti composto da n.3 unità - Decreto Presidente CRT n.99 del 09/11/2021 per 5 anni
4. La Comunità del parco composto da n. 4 unità

5. Il Comitato Scientifico composto da n. 10 unità – delibera CD n.15/2017

Tutti gli organi del Parco, ad eccezione della Comunità del Parco (Comune Grosseto, Comune di Orbetello e Comune di Magliano in Toscana e Provincia di Grosseto) scaduti ad ottobre 2021 sono stati rinnovati nel corso del 2022.

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

La voce “manutenzioni ordin. e assetto parco” è caratterizzata prevalentemente all'accantonamento al fondo manutenzioni cicliche.

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

| Descrizione | 2023 | 2022 | Variazioni |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| Manutenzioni ord.assetto parco | 218.201,36 | 47.584,32 | 170.617,04 |
| Manutenzioni ord. riparazioni beni | 15.058,77 | 9.270,20 | 5.788,57 |
| Manutenzione ord. riparazioni impianti | 9.066,80 | 8.477,79 | 589,01 |
| Manutenzione fabbricati | 2.616,24 | 10.232,75 | -7.616,51 |
| Manutenzioni automezzi | 949,01 | 1.793,17 | -844,16 |
| TOTALE | 245.892,18 | 77.358,23 | 168.533,95 |
| | | | 217,86% |

Questi costi aumentano del 217,86%.

GODIMENTO DI BENI DI TERZI

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

| Descrizione | 2023 | 2022 | Variazioni |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| Canoni locazione immobili | 0,00 | 21.732,00 | -21.732,00 |
| Canoni noleggio software | 18.143,59 | 16.835,23 | 1.308,36 |
| Canoni noleggio software commerciale | 5.843,88 | 8.279,73 | -2.435,85 |
| Canoni noleggio automezzi | 52.076,35 | 48.637,65 | 3.438,70 |
| Canoni noleggio attrezzature ufficio (fotocopiatrici) | 3.331,49 | 2.612,55 | 718,94 |
| Royalties passive | 0,00 | 17.329,16 | -17.329,16 |
| TOTALE | 79.395,31 | 115.426,32 | -36.031,01 |

| | | | |
|--|--|--|---------|
| | | | -31,22% |
|--|--|--|---------|

I costi diminuiscono del 31,22%. a causa della diminuzione costi sostenuti per l'utilizzo dell'area adibita a parcheggio a Marina di Alberese dovuti ad Ente Terre Regionali Toscane e per le royalties dovute sugli itinerari del parco che insistono su beni di terzi.

COSTI PER IL PERSONALE

In base al principio della competenza economica sono stati iscritti in questa voce i costi del personale comprensivi dei rimborsi ad altri enti di personale comandato presso il parco, dei compensi del personale utilizzato in progetti comunitari, degli accantonamenti effettuati per l'erogazione, nell'esercizio successivo, del salario accessorio come da CCDI 2023 (Fondo contrattazione di secondo livello) e per il rinnovo del CCNL del personale dirigente e non dirigente avvenuto a fine 2022 per le annualità 2019-2022 (Fondo rinnovi contrattuali).

Inoltre per l'anno 2023 le percentuali di accantonamento annue sono state rilevate dalla bozza di atto di indirizzo della FP all'ARAN per i rinnovi contrattuali del 2022/2024 (l'accantonamento è stato calcolato sulla base delle previsioni degli aumenti contrattuali determinati in sede di finanziaria 2024). La spesa del personale 2023 tiene conto del rinnovo del CCNL 2016-2018 area dirigenza e del rinnovo del CCNL 2016-2018 e 2019-2021 area personale non dirigente.

PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO O ASSEGNAZIONE TEMPORANEA

Nel corso del 2023 sono stati utilizzati i seguenti rapporti:

- n.1 istruttore direttivo tecnico proveniente dal Comune di Orbetello, in utilizzazione temporanea art. 14 CCNL 22 gennaio 2004 e L. 145/2018, a tempo parziale;
 - n.1 istruttore direttivo amministrativo proveniente dall'Amministrazione Provincia di Grosseto, in utilizzazione temporanea art. 14 CCNL 22 gennaio 2004 e L. 145/2018, a tempo parziale;
- Gli oneri relativi gravano sul bilancio dell'ente parco.

Nel corso del 2023, inoltre:

- n.1 istruttore direttivo amministrativo dipendente dell'Ente Parco, è stato assegnato in utilizzazione temporanea art. 14 CCNL 22 gennaio 2004 e L. 145/2018, a tempo parziale, al Comune di Gavorrano;
- n.1 dipendente categoria C (settore amministrativo) è stato trasferito in mobilità temporanea mediante l'istituto del comando tra enti, alla Ragioneria territoriale dello Stato di Grosseto, RTS, dal 01/01/2023 al 31/12/2023.

Al 31/12/2023 nessuna procedura straordinaria di inquadramento a ruolo.

Al 31/12/2023 nessun rapporto cessato in applicazione del comma 2 dell'art.6 D.L.36/2022.

Al 31/12/2023 nessun personale in distacco.

| Descrizione | 2023 | 2022 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Stipendi dirigenza | 108.025,27 | 102.096,02 | 5.929,25 |
| Stipendi personale tecnico e amm.vo | 441.678,35 | 507.408,18 | -65.729,83 |
| Competenze per personale comandato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Competenze accessorie fisse | 58.825,83 | 59.532,21 | -706,38 |
| Competenze accessorie variabili | 105.474,44 | 64.122,88 | 41.351,56 |
| Competenze accessorie variabili dirigenza | 12.278,11 | 15.200,30 | -2.922,19 |
| Straordinari e festivi | 4.133,10 | 1.950,57 | 2.182,53 |
| Oneri sociali | 189.045,21 | 189.505,63 | -460,42 |
| Oneri assicurativi (Inail) | 5.913,84 | 5.778,94 | 134,90 |
| TOTALE | 925.374,15 | 945.594,73 | -20.220,58 |
| | | | -2,14% |

Si registra una diminuzione del 2,14%.

Nella spesa del personale figurano, per effetto dei nuovi principi contabili, sia gli accantonamenti per salario accessorio competenza 2023, non erogato, sia quelli per oneri derivanti dal rinnovo CCNL personale, poiché i relativi accantonamenti a fondo *“sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi (B,C o D) dovendo prevalere il criterio della classificazione “per natura” dei costi”*.

Di seguito una tabella riassuntiva del personale in servizio al 31/12/2023 con, in evidenza, il contratto di appartenenza, categoria e rapporto contrattuale:

| CCNL comparto Regioni Enti Locali | Categoria di appartenenza | N° |
|---|---------------------------|----------|
| Operatore centralino-posta | B1 | 1 |
| Collaboratore contabile | B3 | 1 |
| TOT . B | | 2 |
| Istruttore amm.vo contabilità | C1 | 1 |
| Istruttore tecnico geometra | C1 | 1 |
| Istruttore amm.vo - personale e informatica | C1 | 1 |
| Istruttore amm.vo - segreteria, contratti e assistenza organi | C1 | 1 |
| Istruttore tecnico forestale | C1 | 1 |
| Istruttore amm.vo tecnico | C1 | 1 |
| TOT . C | | 6 |

| | | |
|---|--------------|-----------|
| Guardiaparco | C1 Vig. | 4 |
| Guardiaparco (categoria protetta) | C1 Vig. | 1 |
| TOT . C VIG | | 5 |
| Istruttore direttivo -Capoguardia | D1 Vig. | 1 |
| Istruttore direttivo amministrativo | D1 | 1 |
| Istruttore direttivo tecnico - architetto | D1 | 1 |
| TOT . D | | 3 |
| Direttore Ente Parco (D3 in aspettativa) | Dirigente TD | 1 |
| TOT . DIRIGENTI T.D. | | 1 |
| TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO | | 17 |

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

Nella Relazione dell'Organo di Amministrazione, allegata al Bilancio, sarà dimostrato il rispetto dei tetti di spesa determinati ai sensi della Circolare MEF n.9/2006.

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

| Personale | 31/12/23 | | 31/12/22 | | Variazioni |
|--------------------------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------------|
| | giorni | importo | giorni | importo | |
| Dirigenza | 21 | 6.471,51 | 5 | 1.540,83 | 4.930,68 |
| Controllo del territorio (vigilanza) | 151 | 12.522,69 | 178 | 14.958,70 | -2.436,01 |
| Tecnici e amministrativi | 291 | 23.640,93 | 124 | 9.540,88 | 14.100,05 |
| TOTALE | 463 | 42.635,13 | 307 | 26.040,41 | 16.594,72 |

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

AMMORTAMENTI

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi inerenti le quote annue di ammortamento delle immobilizzazioni ancora produttive di valore, dei quali € 65.024,90 sono soggetti a sterilizzazione:

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 70.278,86 | 9.680,86 | 60.598,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 10.680,02 | 70.340,56 | -59.660,54 |
| TOTALE | 80.958,88 | 80.021,42 | 937,46 |

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Nella tabella che segue sono riportati i costi relativi alle rimanenze finali di merci da portare in detrazione e che costituiscono la giacenza di magazzino del "Negozio del Parco" al 31/12/2023:

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|--|------------------|---------------|------------------|
| Variazione delle Rimanenze finali di merci | 11.407,28 | 750,97 | 10.656,31 |
| TOTALE | 11.407,28 | 750,97 | 10.656,31 |

La variazione dell'anno è caratterizzata dalla movimentazione avvenuta nell'anno 2023 e la svalutazione del magazzino avvenuta per la chiusura del negozio del Parco. Il valore della variazione delle rimanenze è stato esposto alla voce B11) del conto economico come "variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci".

SVALUTAZIONI

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|-------------------------------------|-------------|------------------|-------------------|
| Svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Svalutazione dei crediti | 0,00 | 12.413,90 | -12.413,90 |
| TOTALE | 0,00 | 12.413,90 | -12.413,90 |

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

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

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni | Riferimento alla voce di Conto Economico |
|--|------------|------------|------------|--|
| Accantonamenti per trattamenti di quiescenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Accantonamenti per imposte anche differite | 5.793,11 | 3.320,30 | 2.472,81 | conto "Imposte per Irap differita" per salario accessorio da erogare |
| Accantonamenti per cause in corso | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Accantonamenti per manutenzione ciclica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | |
|---|-------------------|-------------------|------------------|--|
| Accantonamenti per contratti onerosi | 355,90 | 34.766,75 | -34.410,85 | conto B.7) Acquisti di servizi voce " Canoni locazioni immobili"; " Royalties passive commerciali"; "Oneri bancari servizio tesoreria" |
| Accantonamento per recupero ambientale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Accantonamento per rischi su crediti ceduti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Accantonamenti per fondo risorse decentrate | 88.785,01 | 48.359,24 | 40.425,77 | conto B.9) Personale alla voce "Competenze accessorie variabili del personale" e "Competenze accessorie variabili Direttore" |
| Accantonamenti per fondo rinnovi contrattuali | 27.632,72 | 38.706,20 | -11.073,48 | conto B.9) Personale alla voce "Competenze per rinnovi CCNL compresa la dirigenza" |
| TOTALE | 122.566,74 | 125.152,49 | -2.585,75 | |

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi:

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazione |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Imu | 1.862,00 | 1.862,00 | 0,00 |
| Tari e altri tributi locali | 5.385,00 | 5.480,00 | -95,00 |
| Valori bollati | 437,22 | 330,00 | 107,22 |
| Imposta registro contratti e AVCP | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposte ed oneri demaniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tassa automezzi | 25,42 | 67,65 | -42,23 |
| Quote associative annuali | 11.664,00 | 3.680,00 | 7.984,00 |
| Cancelleria e stampati | 25,00 | 3.331,81 | -3.306,81 |
| Spese postali | 1.367,58 | 1.578,70 | -211,12 |
| Oneri consorzi bonifica | 457,55 | 450,30 | 7,25 |
| Costi da risarcimento danni fauna | 44.922,44 | 53.130,77 | -8.208,33 |
| Iva e imposte indetraibili | 394,76 | 7.312,14 | -6.917,38 |
| Perdite su crediti (sanzioni archiviate) | 2.003,31 | 152,00 | 1.851,31 |
| Costi diversi | 8.587,39 | 4.908,93 | 3.678,46 |
| TOTALE | 77.131,67 | 82.284,30 | -5.152,63 |
| | | | -6,26% |

I costi diminuiscono del 6,26% .

La diminuzione dei costi è dovuto prevalentemente alla diminuzione dei danni causati dagli animali selvatici .

Tale diminuzione del costo è dovuto alla minore presenza di selvatici rispetto al 2022 e di conseguenza a minor danni.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

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

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|--|----------------|----------------|----------------|
| PROVENTI FINANZIARI | | | |
| Interessi attivi su c/c bancario | 6,62 | 0,08 | 6,54 |
| Interessi attivi su c/c postale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi diversi | 0,00 | 497,93 | -497,93 |
| ONERI FINANZIARI | | | |
| Interessi passivi ravvedimenti operosi | -21,09 | 0 | -21,09 |
| Commissioni e spese c/c postale | -301,27 | -332,30 | 31,03 |
| Oneri finanziari diversi | -16,75 | -358,00 | 341,25 |
| TOTALE | -332,49 | -192,29 | -140,20 |

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

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

IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO

La voce "Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate" accoglie l'IRAP e l'IRES di competenza dell'esercizio 2023 calcolata sulla base delle norme di legge applicabili agli enti pubblici sulla base dell'art. 10-bis del D.lgs. 446/1997.

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Irap retributivo | 42.871,36 | 44.861,84 | -4.501,20 |
| Irap amministratori e occasionali | 1.479,00 | 3.989,72 | |
| Irap differita | 5.793,11 | 3.320,30 | 2.472,81 |
| Irap produttiva | 950,00 | 301,75 | 648,25 |
| Ires | 2.480,00 | 2.470,00 | 10,00 |
| TOTALE | 53.573,47 | 54.943,61 | -1.370,14 |

L'Irap differita fa riferimento ad Irap di competenza economica 2023, ma che sarà versata nell'anno successivo in quanto dovuta su salario accessorio e arretrati retributivi da erogare al personale dipendente e agli organi dell'Ente Parco.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il risultato dell'esercizio è pari ad un utile di € 76.522,94

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

“La destinazione dell'utile avverrà nel rispetto della D.G.R.T. n.50/2016, : il 20% va a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future e per l'80% se ne propone l'utilizzo per spese di investimento”.

RENDICONTO FINANZIARIO IN TERMINI DICASSA

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

| DESCRIZIONE PARAMETRI | VALORI | 2023 | 2022 | |
|--|--------------|--------------|--------------|----|
| Totale attivo Stato Patrimoniale | 4.400.000,00 | 3.280.141,14 | 2.869.941,26 | NO |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 8.800.000,00 | 2.184.704,20 | 2.249.931,79 | NO |
| Dipendenti occupati in media | 50 | 18 | 20 | NO |

Il Direttore
f.to arch. Enrico Giunta

Allegato sub B)

Consiglio Direttivo
del _____

Bilancio di esercizio 2023

Relazione illustrativa

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

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

Sommario

| | |
|---|-----------|
| Sommario..... | 1 |
| 1. PREMESSA | 2 |
| Il Bilancio di esercizio 2023– Costi e Ricavi – Analisi degli scostamenti..... | 2 |
| 2. ANALISI DEI RICAVI – CONTRIBUTI DELLA REGIONE TOSCANA..... | 7 |
| Contributi in conto esercizio..... | 7 |
| Contributi in conto esercizio di funzionamento..... | 8 |
| Contributi in conto esercizio finalizzati..... | 8 |
| Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti)..... | 9 |
| Contributi provenienti dalla Regione..... | 9 |
| Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria..... | 9 |
| Ricavi da attività istituzionali..... | 9 |
| Ricavi da attività commerciali..... | 10 |
| 3. ANALISI DEI COSTI | 11 |
| Acquisti di beni..... | 11 |
| Acquisti di servizi..... | 12 |
| Manutenzioni e riparazioni..... | 13 |
| Godimento di beni di terzi..... | 13 |
| Personale..... | 14 |
| Oneri diversi di gestione compresa ex Area Straordinaria..... | 15 |
| Ammortamenti..... | 15 |
| Accantonamenti..... | 16 |
| Proventi ed oneri finanziari..... | 16 |
| Imposte e tasse..... | 16 |
| 4. RISULTATO DI ESERCIZIO – DESTINAZIONE UTILE..... | 17 |
| 5. PRECONSUNTIVO 2023 | 17 |
| 6. OBIETTIVI DI RISPARMIO POSTI DALLE NORME REGIONALI | 18 |
| Spesa del personale..... | 18 |
| Spesa per incarichi di consulenza,studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa (co.co.co.)..... | 21 |
| Spesa per gli Organi dell’Ente Parco..... | 23 |
| 7. SOCIETA’ PARTECIPATE | 24 |
| 8. PIANO DEGLI INVESTIMENTI..... | 24 |
| 9. ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITA’ 2023..... | 25 |

1. PREMESSA

Il Bilancio di esercizio 2023 è stato adottato in regime contabile economico-patrimoniale.

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

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

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

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

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

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

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

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

Il Bilancio di esercizio 2023– Costi e Ricavi – Analisi degli scostamenti

Il Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2023 è stato adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 7 del 08/02/2023 approvato con delibera di Giunta Regionale Toscana n.724/2023.

La Variazione di Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2023 è stato adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 41 del 7/12/2023.

Il prospetto che segue riassume in maniera sintetica tutte le categorie di ricavo e di costo del bilancio di esercizio 2023.

RICAVI

| | 2023 | 2022 | Scostamenti | % |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2.184.704,20 € | 2.249.931,79 € | -65.227,59 € | -2,90% |
| Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | |
| Contributi della Regione per il funzionamento | 1.433.333,33 € | 1.433.333,33 € | 0,00 € | |
| Altri contributi della Regione | 7.706,80 € | 12.697,37 € | -4.990,57 € | |
| Contributi da altri soggetti pubblici | 243.791,73 € | 305.993,94 € | -62.202,21 € | |
| Ricavi da prestazioni attività commerciali | 499.872,34 € | 497.907,15 € | 1.965,19 € | |
| | | | | |
| A2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,semilavorati e finiti | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | |
| Rimanenze iniziali prodotti finiti | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | |
| | | | | |
| A 5) Altri ricavi | 147.494,14 € | 118.627,10 € | 28.867,04 € | 24,33% |
| Altri ricavi e proventi | 82.486,81 € | 53.602,20 € | 28.884,61 € | |
| Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti | 65.007,33 € | 65.024,90 € | -17,57 € | |
| | | | | |
| TOTALE RICAVI-VALORE PRODUZIONE | 2.332.198,34 € | 2.368.558,89 € | -36.360,55 € | -1,54% |
| | | | | |
| C 16) Proventi finanziari | 6,62 € | 498,01 € | -491,39 € | -98,67% |
| | | | | |
| TOTALE RICAVI | 2.332.204,96 € | 2.369.056,90 € | -36.851,94 € | -1,56% |

Nel corso dell'esercizio 2023 nessun contributo in conto esercizio da parte della Regione Toscana è stato erogato per l'attuazione del Piano delle attività.

La Regione Toscana con DDRT n.5423 del 14/03/2023 ha impegnato e liquidato il contributo alle spese di funzionamento pari ad € 1.433.333,33.

Gli altri contributi della Regione, presenti in bilancio tra i ricavi, sono legati a progetti ed eventi di parte corrente per € 7.706,80 attribuiti con DOA 2023 - DDRT 11732 DEL 26/05/2023 valorizzazione e promozione parchi -festa dei parchi 2023 ;

Diluiscono i contributi da altri soggetti pubblici per la parte relativa ai ricavi correlati ai costi di competenza. Oltre ai contributi alle spese di funzionamento sono state imputate a ricavo risorse assegnate per la realizzazione di progetti finalizzati (piano integrato, punto informazione turistica, mobilità sostenibile, falco pescatore).

Aumentano i ricavi da prestazioni commerciali rispetto allo scorso anno per maggiori biglietti venduti.

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Scostamenti | % |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| Ricavi da attività commerciale | 499.872,34 | 497.907,15 | 1.965,19 | 0,39% |
| da ingressi e visite parco | 370.796,10 | 367.521,10 | 3.275,00 | |
| da merchandising | 1.647,10 | 3.427,11 | -1.780,01 | |
| da noleggio e/o concessione beni del parco | 92.500,00 | 90.000,00 | 2.500,00 | |
| dalla vendita della fauna | 7.844,06 | 12.599,52 | -4.755,46 | |
| da locazione patrimonio immobiliare | 27.085,08 | 24.359,42 | 2.725,66 | |

Nella tabella che segue si dettagliano *gli altri ricavi*:

| | 2023 | 2022 | Scostamenti | % |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| A 5) Altri ricavi | € 147.494,14 | € 118.627,10 | € 28.867,04 | 24,33% |
| Altri ricavi e proventi | € 82.486,81 | € 53.602,20 | € 28.884,61 | 53,89% |
| Recuperi per revoche di benefici a terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Ricavi da sanzioni amministrative | 19.834,05 | 26.378,95 | -6.544,90 | |
| Ricavi da rilascio permessi di pesca | 9.696,00 | 12.495,00 | -2.799,00 | |
| Ricavi da oneri istruttori | 3.129,93 | 5.134,50 | -2.004,57 | |
| Ricavi per prestazioni didattica ambientale | 0,00 | 3.254,00 | -3.254,00 | |
| Contributo Istituto tesoriere | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | |
| Contributi privati progetto Estate nei Parchi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Plusvalenza da alienazione cespiti | 5.220,00 | 0,00 | 5.220,00 | |
| Rimborsi diversi (Inail...) | 1.591,59 | 5.339,75 | -3.748,16 | |
| Sopravvenienze attive | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Proventi straordinari-insussistenze del passivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Rimborso personale comandato | 42.015,24 | 0,00 | 42.015,24 | |
| Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti | € 65.007,33 | € 65.024,90 | -€ 17,57 | -0,03% |

Diminuiscono:

- i ricavi da sanzioni amministrative per minori verbali emessi dall'ufficio contenzioso-vigilanza;
- i ricavi per rilascio autorizzazioni alla pesca;
- i ricavi per oneri istruttori;
- i ricavi per rimborsi diversi.

Aumentano:

- i ricavi da rimborsi per personale comandato;
- plusvalenze da alienazione cespiti.

COSTI

| | 2023 | 2022 | Scostamenti | % |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| Acquisto di beni | 64.933,37 | € 55.339,31 | € 9.594,06 | 17,34% |
| Acquisto di servizi | 716.076,60 | € 660.499,05 | € 55.577,55 | 8,41% |
| Manutenzioni e riparazioni | 245.892,18 | € 77.358,23 | € 168.533,95 | 217,86% |
| Godimento beni di terzi | 79.395,31 | € 115.426,32 | -€ 36.031,01 | -31,22% |
| Personale | 925.374,15 | € 945.594,73 | -€ 20.220,58 | -2,14% |
| Oneri diversi di gestione | 77.131,67 | € 82.284,30 | -€ 5.152,63 | -6,26% |
| Ammortamenti | 80.958,88 | € 80.021,42 | € 937,46 | 1,17% |
| Accantonamenti | € 600,00 | € 12.413,90 | -€ 11.813,90 | -95,17% |
| Variazione delle rimanenze (a detrazione dei costi) | 11.407,28 | € 750,97 | € 10.656,31 | 1419,01% |
| TOTALE COSTI PRODUZIONE | € 2.201.769,44 | € 2.029.688,23 | € 172.081,21 | 8,48% |
| Oneri finanziari | € 339,11 | € 690,30 | -€ 351,19 | -50,87% |
| Rettifiche valore attività finanziarie | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| Oneri straordinari | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| Imposte e tasse | € 53.573,47 | € 54.943,61 | -€ 1.370,14 | -2,49% |
| | | | € 0,00 | |
| TOTALE COSTI | € 2.255.682,02 | € 2.085.322,14 | € 170.359,88 | 8,17% |

La differenza tra i ricavi ed i costi di esercizio al lordo delle imposte e tasse determina **l'utile dell'esercizio 2023 pari ad € 76.522,94.**

Complessivamente i costi aumentano del 8,17%

Diminuiscono in maniera sensibile:

- i costi per oneri diversi di gestione, in particolare diminuiscono i costi per danni ambientali causati dalla fauna selvatica determinati dalla minore presenza di selvatici (documentata anche dalla diminuzione dei ricavi)

Di seguito tabella di dettaglio:

| | 2023 | 2022 | Scostamenti | % |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Oneri diversi di gestione | € 77.131,67 | € 82.284,30 | -€ 5.152,63 | -6,26% |
| Imu | 1.862,00 | 1.862,00 | € 0,00 | |
| Tari e altri tributi locali | 5.385,00 | 5.480,00 | -€ 95,00 | |
| Valori bollati | 437,22 | 330,00 | € 107,22 | |
| Imposta registro contratti e AVCP | 0,00 | 0,00 | € 0,00 | |
| Imposte ed oneri demaniali | 0,00 | 0,00 | € 0,00 | |
| Tassa automezzi | 25,42 | 67,65 | -€ 42,23 | |
| Quote associative annuali | 11.664,00 | 3.680,00 | € 7.984,00 | |
| Cancelleria e stampati | 25,00 | 3.331,81 | -€ 3.306,81 | |
| Spese postali | 1.367,58 | 1.578,70 | -€ 211,12 | |
| Oneri consorzi bonifica | 457,55 | 450,30 | € 7,25 | |
| Costi da risarcimento danni fauna | 44.922,44 | 53.130,77 | -€ 8.208,33 | |
| Iva e imposte indetraibili | 394,76 | 7.312,14 | -€ 6.917,38 | |
| Perdite su crediti (sanzioni archiviate) | 2.003,31 | 152,00 | € 1.851,31 | |
| Costi diversi | 8.587,39 | 4.908,93 | € 3.678,46 | |

Aumentano in maniera sensibile:

- i costi per beni ,
- i costi per servizi;
- i costi per manutenzione.

Nel corso dell'esercizio 2023 gli elementi che hanno determinato l'incremento/diminuzione della spesa del personale rispetto al 2022 sono:

- n. 2 dipendenti (guardiaparco e amministrativo) categoria C e B in pensione nel corso dell'esercizio;
- il rimborso di personale comandato al Parco, n.1 unità D1 tecnico dal Comune di Orbetello dal 01/01/2022 e n.1 unità D1 amministrativo dalla Provincia di Grosseto dal 01/12/2022;
- n.4 dipendenti categoria C guardiaparco a tempo determinato per i mesi estivi;
- l'accantonamento effettuato per il rinnovo del CCNL del personale e della dirigenza;

Nelle tabelle che seguono al *punto 6*. "Obiettivi risparmio posti dalle norme regionali" sarà dimostrato il rispetto dei tetti di spesa determinati ai sensi della Circolare MEF n.9/2006.

Altri accantonamenti effettuati a "Fondi per rischi e oneri" dello Stato Patrimoniale nell'esercizio 2023, per i nuovi principi contabili regionali (DGRT n.496/2019), sono stati iscritti "prioritariamente" nelle pertinenti voci di costo del Conto Economico (B,C o D) dovendo prevalere la classificazione per "natura" dei costi.

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

2. ANALISI DEI RICAVI – CONTRIBUTI DELLA REGIONE TOSCANA

Contributi in conto esercizio

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

In base a questo principio i contributi e i ricavi del 2023 comprendono:

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

| | 2023 | 2022 | Scostamenti | % |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------|
| Contributi c/esercizio di funzionamento: | € 1.648.147,14 | € 1.648.148,07 | -€ 0,93 | 0,00% |
| Contributi c/esercizio Regione Toscana | € 1.433.333,33 | € 1.433.333,33 | € 0,00 | |
| Contributi c/esercizio Comunità Parco | € 214.813,81 | € 214.814,74 | -€ 0,93 | |
| Contributi c/esercizio da altri soggetti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| | | | | |
| Contributi c/esercizio su progetti dell'anno: | € 29.172,72 | € 64.158,29 | -€ 34.985,57 | -54,53% |
| Contributi c/esercizio Regione Toscana | € 7.706,80 | € 12.697,37 | -€ 4.990,57 | |
| Contributi c/esercizio Comunità del Parco | € 10.252,92 | € 28.972,92 | -€ 18.720,00 | |
| Contributi c/esercizio da altri soggetti | € 11.213,00 | € 22.488,00 | -€ 11.275,00 | |
| | | | | |
| Contributi c/esercizio su progetti da esercizi precedenti: | € 7.512,00 | € 39.718,28 | -€ 32.206,28 | -81,09% |
| Contributi c/esercizio Regione Toscana | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| Contributi c/esercizio Comunità del Parco | € 0,00 | € 36.618,28 | -€ 36.618,28 | |
| Contributi c/esercizio da altri soggetti | € 7.512,00 | € 3.100,00 | € 4.412,00 | |
| | | | | |
| TOTALE RICAVI | € 1.684.831,86 | € 1.752.024,64 | -€ 67.192,78 | -3,84% |

Contributi in conto esercizio di funzionamento

| | 2023 | 2022 | Importo competenza 2023 erogato | Importo a credito |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------|
| Contributi c/esercizio di funzionamento: | € 1.648.147,14 | € 1.648.148,07 | € 1.648.147,14 | € 0,00 |
| Contributi c/esercizio Regione Toscana | € 1.433.333,33 | € 1.433.333,33 | € 1.433.333,33 | € 0,00 |
| Contributi c/esercizio Comunità del Parco | € 214.813,81 | € 214.814,74 | € 214.813,81 | € 0,00 |

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

Al 31 dicembre 2023 i contributi ordinari in conto esercizio alle spese di funzionamento sono stati totalmente erogati.

Al 31 dicembre 2023 i contributi in conto esercizio finalizzati a progetti sono stati totalmente erogati.

Risulta un credito nei confronti della Regione Toscana "DOA 2023 INVESTIMENTI ENTI PARCO REGIONALI 2023-2025 ALLESTIMENTO NUOVO CENTRO VISITE ALBERESE" per € 21.000,00 (conciliato con la R.T. e asseverato dal Collegio dei revisori dei conti).

I ricavi provenienti da altri enti pubblici di competenza dell'anno riguardano il progetto del falco pescatore finanziato dall'Ente Parco Nazionale Arcipelago Toscano.

I ricavi provenienti da esercizi precedenti erano stati sospesi nell'esercizio precedente tra i risconti passivi: l'Ente Parco Nazionale Arcipelago Toscano concorre con € 7.512 al progetto del falco pescatore (ricavi correlati ai costi).

I ricavi conseguiti nel corso del 2023 sono comunque in linea con le previsioni di bilancio.

Contributi in conto esercizio finalizzati

La tipologia degli altri contributi, finalizzati alla realizzazione di progetti, deve avvenire per l'intero importo nell'esercizio finanziario in cui viene assunto (o comunicato) con atto amministrativo l'impegno sul bilancio regionale e, in applicazione del principio di competenza economica (costi correlati ai ricavi), i ricavi connessi ad attività ancora da svolgere devono essere sospesi con l'istituto del risconto oppure iscritti a nuovo bilancio. Si rimanda alla tabella nella Nota Integrativa nella quale si riassumono i contributi in conto esercizio finalizzati a progetti erogati dalla Regione Toscana e da altri Enti che sono stati soggetti a sospensione di ricavo tramite l'istituto del risconto.

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

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

Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti)

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

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

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

Si rimanda alla tabella nella Nota Integrativa nella quale si riassumono i contributi a spese di investimento erogati dalla Regione Toscana e da altri Enti che sono stati soggetti a sospensione di ricavo tramite l'istituto del risconto.

Contributi provenienti dalla Regione

Di seguito si riportano i ricavi (in conto esercizio e in conto capitale) assegnati nell'esercizio 2022 (correlati ai costi di competenza) con decreto della Regione Toscana evidenziando quelli ancora da erogare:

- DDRT 5423 - 14/03/2023 Contributo ordinario di funzionamento 2023 - € 1.433.333,33 (erogato);
- DDRT 11732 -26/05/2023 Attività di promozione e valorizzazione 2023 degli Enti parco regionali - € 7.706,8 (erogato);

Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria

Nella voce A5) "Altri ricavi e proventi" confluisce una plusvalenza da alienazione cespiti per € 5.220,00.

Ricavi da attività istituzionali

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

| | 2023 | 2022 | Scostamenti | % |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| Ricavi da attività istituzionali: | € 32.659,98 | € 47.262,45 | -€ 14.602,47 | -30,90% |
| Sanzioni amministrative | € 19.834,05 | € 26.378,95 | -€ 4.026,05 | |
| Rilascio autorizzazioni alla pesca | € 9.696,00 | € 12.495,00 | -€ 5.960,00 | |
| Ricavi da oneri istruttori | € 3.129,93 | € 5.134,50 | € 1.589,61 | |
| Ricavi per prestazioni di didattica | € 0,00 | € 3.254,00 | € 3.254,00 | |

Diminuiscono complessivamente del 30,90%.

Diminuiscono i ricavi provenienti dalle sanzioni amministrative che derivano dall'applicazione dell'art.63 della L.R.30/2015 i quali, per espressa disposizione di legge, sono destinati ad attività inerenti alle finalità dell'area protetta.

Diminuiscono i ricavi provenienti dal rilascio dei permessi di pesca nelle aree autorizzate

Diminuiscono i ricavi derivanti dalle prestazioni legate alla didattica ambientale e dall'applicazione degli oneri istruttori per disposizione della D.G.R. n.1319 del 19/12/2016.

Ricavi da attività commerciali

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

| | 2023 | 2022 | Scostamenti | % |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| Ricavi da attività commerciali: | € 499.872,34 | € 497.907,15 | € 1.965,19 | 0,39% |
| Ingressi parco | € 370.796,10 | € 367.521,10 | € 3.275,00 | |
| Vendita merci del negozio del parco | € 1.647,10 | € 3.427,11 | -€ 1.780,01 | |
| Noleggi e concessioni beni parco | € 92.500,00 | € 90.000,00 | € 2.500,00 | |
| Vendita fauna | € 7.844,06 | € 12.599,52 | -€ 4.755,46 | |
| Locazione patrimonio immobiliare | € 27.085,08 | € 24.359,42 | € 2.725,66 | |

Aumentano complessivamente del 0,39%.

In merito alle entrate legate alle presenze turistiche queste rappresentano sempre la più importante fonte di autofinanziamento, nell'anno 2023 aumentano di €3.275.

Le entrate da vendita animali registrano un calo sia per la minore presenza nel parco, dimostrata anche dal forte calo dei costi per risarcimento danni, e sia per la mancata vendita di animali vivi sospesa per le problematiche legate alla peste suina.

Si assestano i ricavi provenienti dalla gestione esterna del parcheggio di Marina di Alberese, mentre aumentano quelli provenienti dalla locazione dell'area adibita a noleggio biciclette.

3. ANALISI DEI COSTI

Si riportano di seguito le singole categorie di costo.

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

Acquisti di beni

| DESCRIZIONE | 2023 | 2022 | Scostamenti |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| Acquisto di beni: | 64.933,37 | 55.339,31 | € 9.594,06 |
| Acquisto divise e vestiario personale | 5.998,52 | 2.460,18 | € 3.538,34 |
| Materiale per manutenzioni/riparazioni | 27.929,90 | 7.923,25 | € 20.006,65 |
| Materiale di consumo | 293,14 | 1.192,45 | -€ 899,31 |
| Carburanti e lubrificanti | 11.215,58 | 13.467,01 | -€ 2.251,43 |
| Materiale divulgativo | 3.208,60 | 3.283,02 | -€ 74,42 |
| Munizioni per abbattimenti fauna | 0,00 | 1.274,76 | -€ 1.274,76 |
| Materiale per manutenzioni/riparazioni commerciali | 0,00 | 0,00 | € 0,00 |
| Materiale di consumo commerciale | 2.691,85 | 2.715,80 | -€ 23,95 |
| Materiale divulgativo comm.le | 13.595,78 | 18.683,34 | -€ 5.087,56 |
| Materiale merchandising comm.le | 0,00 | 4.339,50 | -€ 4.339,50 |

17,34%

Si registra un aumento delle voci di costo del 17,34%.

Aumentano i costi per divise e vestiario dovuto all'assunzione di n. 4 guardiaparco a tempo determinato.

Disuniscono i costi per materiale divulgativo.

Aumentano i costi per l'acquisto di materiali per riparazioni.

Acquisti di servizi

| Descrizione | 2023 | 2022 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Utenze telefoniche | 5.348,73 | 5.692,20 | -343,47 |
| Utenze elettriche | 20.220,67 | 36.179,61 | -15.958,94 |
| Utenze gas e riscaldamento | 6.525,76 | 10.215,74 | -3.689,98 |
| Utenze acqua | 6.139,95 | 5.889,88 | 250,07 |
| Altre utenze | 8.181,60 | 1.571,05 | 6.610,55 |
| Servizio di pulizia | 29.626,46 | 30.940,20 | -1.313,74 |
| Servizio trasporto | 53.409,44 | 78.035,30 | -24.625,86 |
| Servizio guida turistica | 53.815,79 | 45.948,08 | 7.867,71 |
| Servizio eviscerazione e smaltimento animali | 1.093,94 | 7.040,56 | -5.946,62 |
| Oneri bancari | 3.854,65 | 12.686,21 | -8.831,56 |
| Servizi di assicurazione | 22.036,97 | 22.975,86 | -938,89 |
| Servizi pubblicità e promozione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spesa di rappresentanza | 0,00 | 302,90 | -302,90 |
| Servizi per manifestazioni e convegni | 27.163,86 | 20.558,55 | 6.605,31 |
| Servizi professionali tecnici | 60.644,14 | 62.865,90 | -2.221,76 |
| Servizi professionali scientifici | 63.308,48 | 57.146,83 | 6.161,65 |
| Servizi legali e notarili | 12.688,00 | 213,37 | 12.474,63 |
| Servizi sicurezza e salute sui luoghi di lavoro | 8.253,52 | 4.539,41 | 3.714,11 |
| Servizi appaltati all'esterno | 223.889,28 | 168.847,74 | 55.041,54 |
| Altri servizi | 68.993,84 | 39.898,15 | 29.095,69 |
| Visite fiscali dipendenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Buoni pasto e missioni personale | 5.903,36 | 5.761,03 | 142,33 |
| Missioni personale | 432,68 | 400,88 | 31,80 |
| Servizi formazione | 950,00 | 10.382,00 | -9.432,00 |
| Competenze Presidente e Consiglio Direttivo (n.8) | 21.150,00 | 20.640,50 | 509,50 |
| Competenze Collegio dei Revisori (n.3) | 6.702,70 | 6.633,62 | 69,08 |
| Competenze Comitato Scientifico (n.10) | 0,00 | 360,00 | -360,00 |
| Oneri Inps su amm.ri | 4.259,55 | 3.292,00 | 967,55 |
| Oneri Inail Rx e Amministratori | 1.483,23 | 1.481,48 | 1,75 |
| TOTALE | 716.076,60 | 660.499,05 | 55.577,55 |
| | | | 8,41% |

Questi costi nel complesso aumentano del 8,41%.

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

1. i costi relativi a manifestazioni e convegni, quelli per il servizio di guida turistica, e la voce altri servizi, aumentano perché il parco ha realizzato eventi allo scopo di aumentare la conoscenza dell'area protetta anche allo scopo di promuovere l'economia del territorio sul quale insiste come da direttive regionali;
2. aumentano i servizi professionali scientifici in riferimento agli affidamenti relativi ai monitoraggi in campo ambientale nell'area del Parco per affidamenti già effettuati, il cui costo ricade, per competenza economica, nel 2023;
3. aumenta la voce dei servizi legali e notarili in riferimento agli affidamenti dell'anno 2023.
4. aumenta la voce dei servizi per la sicurezza sul lavoro in riferimento agli affidamenti dell'anno 2023.
5. aumenta la voce dei servizi appaltati all'esterno in riferimento ai servizi erogati nell'anno 2023.

Manutenzioni e riparazioni

| Descrizione | 2023 | 2022 | Variazioni |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| Manutenzioni ord. assetto parco | 218.201,36 | 47.584,32 | 170.617,04 |
| Manutenzioni ord. riparazioni beni | 15.058,77 | 9.270,20 | 5.788,57 |
| Manutenzione ord. riparazioni impianti | 9.066,80 | 8.477,79 | 589,01 |
| Manutenzione fabbricati | 2.616,24 | 10.232,75 | -7.616,51 |
| Manutenzioni automezzi | 949,01 | 1.793,17 | -844,16 |
| TOTALE | 245.892,18 | 77.358,23 | 168.533,95 |

217,86%

Questi costi aumentano del 217,86%.

Godimento di beni di terzi

| Descrizione | 2023 | 2022 | Variazioni |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| Canoni locazione immobili | 0,00 | 21.732,00 | -21.732,00 |
| Canoni noleggio software | 18.143,59 | 16.835,23 | 1.308,36 |
| Canoni noleggio software commerciale | 5.843,88 | 8.279,73 | -2.435,85 |
| Canoni noleggio automezzi | 52.076,35 | 48.637,65 | 3.438,70 |
| Canoni noleggio attrezzature ufficio (fotocopiatrici) | 3.331,49 | 2.612,55 | 718,94 |
| Royalties passive | 0,00 | 17.329,16 | -17.329,16 |
| TOTALE | 79.395,31 | 115.426,32 | -36.031,01 |

-31,22%

I costi diminuiscono del 31,22%. a causa della diminuzione costi sostenuti per l'utilizzo dell'area adibita a parcheggio a Marina di Alberese dovuti ad Ente Terre Regionali Toscane e per le royalties dovute sugli itinerari del parco che insistono su beni di terzi.

Personale

| Descrizione | 2023 | 2022 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Stipendi dirigenza | 108.025,27 | 102.096,02 | 5.929,25 |
| Stipendi personale tecnico e amm.vo | 441.678,35 | 507.408,18 | -65.729,83 |
| Competenze per personale comandato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Competenze accessorie fisse | 58.825,83 | 59.532,21 | -706,38 |
| Competenze accessorie variabili | 105.474,44 | 64.122,88 | 41.351,56 |
| Competenze accessorie variabili dirigenza | 12.278,11 | 15.200,30 | -2.922,19 |
| Straordinari e festivi | 4.133,10 | 1.950,57 | 2.182,53 |
| Oneri sociali | 189.045,21 | 189.505,63 | -460,42 |
| Oneri assicurativi (Inail) | 5.913,84 | 5.778,94 | 134,90 |
| TOTALE | 925.374,15 | 945.594,73 | -20.220,58 |

-2,14%

Si registra una diminuzione del 2,14%.

Nella spesa del personale figurano, per effetto dei nuovi principi contabili, sia gli accantonamenti per salario accessorio competenza 2023, non erogato, sia quelli per oneri derivanti dal rinnovo CCNL personale, poiché i relativi accantonamenti a fondo *“sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi (B,C o D) dovendo prevalere il criterio della classificazione “per natura” dei costi”*.

Nel corso del 2023 sono stati utilizzati i seguenti rapporti:

- n.1 istruttore direttivo tecnico proveniente dal Comune di Orbetello, in utilizzazione temporanea art. 14 CCNL 22 gennaio 2004 e L. 145/2018, a tempo parziale;
- n.1 istruttore direttivo amministrativo proveniente dall'Amministrazione Provincia di Grosseto, in utilizzazione temporanea art. 14 CCNL 22 gennaio 2004 e L. 145/2018, a tempo parziale;

Gli oneri relativi gravano sul bilancio dell'ente parco.

Nel corso del 2023, inoltre:

- n.1 istruttore direttivo amministrativo dipendente dell'Ente Parco, è stato assegnato in utilizzazione temporanea art. 14 CCNL 22 gennaio 2004 e L. 145/2018, a tempo parziale, al Comune di Gavorrano;
- n.1 dipendente categoria C (settore amministrativo) è stato trasferito in mobilità temporanea mediante l'istituto del comando tra enti, alla Ragioneria territoriale dello Stato di Grosseto, RTS, dal 01/01/2023 al 31/12/2023.

Nelle tabelle che seguono al punto 6. "Obiettivi di risparmio posti dalle norme regionali" sarà dimostrato il rispetto dei tetti di spesa determinati ai sensi della Circolare MEF n.9/2006.

Oneri diversi di gestione compresa ex Area Straordinaria

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazione |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Imu | 1.862,00 | 1.862,00 | 0,00 |
| Tari e altri tributi locali | 5.385,00 | 5.480,00 | -95,00 |
| Valori bollati | 437,22 | 330,00 | 107,22 |
| Imposta registro contratti e AVCP | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposte ed oneri demaniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tassa automezzi | 25,42 | 67,65 | -42,23 |
| Quote associative annuali | 11.664,00 | 3.680,00 | 7.984,00 |
| Cancelleria e stampati | 25,00 | 3.331,81 | -3.306,81 |
| Spese postali | 1.367,58 | 1.578,70 | -211,12 |
| Oneri consorzi bonifica | 457,55 | 450,30 | 7,25 |
| Costi da risarcimento danni fauna | 44.922,44 | 53.130,77 | -8.208,33 |
| Iva e imposte indetraibili | 394,76 | 7.312,14 | -6.917,38 |
| Perdite su crediti (sanzioni archiviate) | 2.003,31 | 152,00 | 1.851,31 |
| Costi diversi | 8.587,39 | 4.908,93 | 3.678,46 |
| TOTALE | 77.131,67 | 82.284,30 | -5.152,63 |
| | | | -6,26% |

I costi diminuiscono del 6,26% .

La diminuzione dei costi è dovuto quasi ed esclusivamente alla diminuzione dei danni causati dagli animali selvatici .

Tale diminuzione del costo è dovuta alla minore presenza di selvatici rispetto al 2022 (diminuiscono infatti anche i ricavi per abbattimenti) e di conseguenza a minor danni.

Ammortamenti

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|--------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Immobilizzazioni immateriali (4,5,8) | 10.680,02 | 9.680,86 | 999,16 |
| Fabbricati (11,12,13,16) | 37.346,26 | 36.672,92 | 673,34 |
| Impianti (17,35) | 8.975,28 | 8.124,85 | 850,43 |
| Attrezzature (21,28,33,34) | 15.767,79 | 16.381,39 | -613,60 |
| Mobili Arredi (22,23,24) | 2.782,27 | 3.373,05 | -590,78 |
| Automezzi (25) | 0,00 | 687,11 | -687,11 |
| Hardware (29,32) | 4.837,67 | 4.531,65 | 306,02 |
| Equipaggiamento e vestiario (36) | 569,59 | 569,59 | 0,00 |
| TOTALE | 80.958,88 | 80.021,42 | 937,46 |

1,17%

Gli ammortamenti del 2023 aumentano del 1,17%.

I costi per ammortamenti sono da attribuire al loro valore al 31/12/2023 rilevabili dal libro cespiti ammortizzabili agli atti dell'ente: beni per i quali finisce l'ammortamento, beni acquisiti per la realizzazione delle spese di investimento annualità 2023 e beni di importo inferiore ad €516,45 ammortizzati al 100% nell'anno.

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

Per l'anno 2023 sono state effettuate sterilizzazioni di ammortamenti relativi a cespiti acquisiti con contributi in conto capitale per € 65.007,33.

Gli ammortamenti liberi sono pertanto pari ad € 15.951,55.

Nell'esercizio 2023 sono stati utilizzati gli ammortamenti liberi per spese di investimento pari ad € 11.421,03.

Accantonamenti

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

Proventi ed oneri finanziari

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|--|----------------|----------------|----------------|
| PROVENTI FINANZIARI | | | |
| Interessi attivi su c/c bancario | 6,62 | 0,08 | 6,54 |
| Interessi attivi su c/c postale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi diversi | 0,00 | 497,93 | -497,93 |
| ONERI FINANZIARI | | | |
| Interessi passivi ravvedimenti operosi | -21,09 | 0,00 | -21,09 |
| Commissioni e spese c/c postale | -301,27 | -332,30 | 31,03 |
| Oneri finanziari diversi | -16,75 | -358,00 | 341,25 |
| TOTALE | -332,49 | -192,29 | -140,20 |

Imposte e tasse

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Irap retributivo | 42.871,36 | 44.861,84 | -4.501,20 |
| Irap amministratori e occasionali | 1.479,00 | 3.989,72 | |
| Irap differita | 5.793,11 | 3.320,30 | 2.472,81 |
| Irap produttiva | 950,00 | 301,75 | 648,25 |
| Ires | 2.480,00 | 2.470,00 | 10,00 |
| TOTALE | 53.573,47 | 54.943,61 | -1.370,14 |

Trattasi di imposte per Ires ed Irap (comprese quelle differite) di competenza 2023.

4. RISULTATO DI ESERCIZIO – DESTINAZIONE UTILE

L'esercizio 2022 si chiude **con un utile di 76.522,94.**

Questo risultato è stato raggiunto:

| | Consuntivo 2023 | Consuntivo 2022 | Variazione | % |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | € 2.332.198,34 | € 2.368.558,89 | -€ 36.360,55 | -1,54% |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | € 2.201.769,44 | € 2.029.688,23 | € 172.081,21 | 8,48% |
| MARGINE OPERATIVO | € 130.428,90 | € 338.870,66 | -€ 208.441,76 | -61,51% |
| GESTIONE FINANZIARIA | -€ 332,49 | -€ 192,29 | -€ 140,20 | 72,91% |
| RETTIFICHE | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| IMPOSTE | € 53.573,47 | € 54.943,61 | -€ 1.370,14 | -2,49% |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | € 76.522,94 | € 283.734,76 | -€ 207.211,82 | -73,03% |

Il margine operativo diminuisce del 61,51% rispetto al 2022.

Rispetto al 2022 diminuiscono i ricavi del 1,54% mentre i costi aumentano del 8,48% determinando l'utile di € 76.522,94.

L'Ente Parco regionale della Maremma, viste le direttive regionali in materia contabile circa le modalità con le quali è possibile finanziare gli investimenti e ai sensi della DGRT n.50/2016 ritiene opportuno utilizzare 80% dell'utile realizzato per finanziare progetti di investimento..

Sono presenti ricavi provenienti dall'ex area straordinaria di modesta entità dovuti ad una plusvalenza da alienazione cespiti (€ 5.220) e pertanto non pregiudicano il risultato positivo di esercizio, determinato dall'area ordinaria.

5. PRECONSUNTIVO 2023

Il risultato di esercizio effettivo dell'esercizio 2023, pari ad € 76.522,94, è risultato superiore rispetto al dato previsionale del pre-consuntivo 2023 dove il valore è pari ad € 19,07 ed è dovuto ad un aumento dei ricavi ordinari e ad un calo dei costi di competenza soprattutto quelli relativi al risarcimento dei danni causati dagli animali selvatici.

| | Pre-Consuntivo | Dato effettivo | Scostamenti |
|----------------------|----------------|----------------|-------------|
| Ricavi istituzionali | 26.300,00 | 32.659,98 | 6.359,98 |
| Ricavi commerciali | 489.700,00 | 499.872,34 | 10.172,34 |

| | | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Altri ricavi | 46.302,12 | 49.826,83 | 3.524,71 |
| Costi sterilizzati | 65.217,45 | 65.007,33 | -210,12 |
| Contributi | 1.679.613,06 | 1.684.831,86 | 5.218,80 |
| TOTALE | 2.307.132,63 | 2.332.198,34 | 25.065,71 |
| | | | |
| Acquisto beni | 83.000,00 | 64.933,37 | -18.066,63 |
| Acquisto servizi | 980.397,45 | 961.968,78 | -18.428,67 |
| Godimento beni di terzi | 98.600,00 | 79.395,31 | -19.204,69 |
| Personale | 905.093,89 | 925.374,15 | 20.280,26 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 81.526,21 | 80.958,88 | -567,33 |
| Rimanenze merci | 3.000,00 | 11.407,28 | 8.407,28 |
| Accantonamenti | 0,00 | 600,00 | 600,00 |
| Oneri diversi | 79.534,50 | 77.131,67 | -2.402,83 |
| TOTALE | 2.231.152,05 | 2.201.769,44 | -29.382,61 |
| | | | |
| MARGINE OPERATIVO | 75.980,58 | 130.428,90 | 54.448,32 |
| Proventi ed oneri finanziari | -480,00 | -332,49 | 147,51 |
| Imposte | 75.481,51 | 53.573,47 | -21.908,04 |
| | | | |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | 19,07 | 76.522,94 | 76.503,87 |

Il valore della produzione nella previsione assestata al 31/12/2023 ammonta ad € 2.307.132,63 aumentando di € 25.065,71 nel dato effettivo pari ad € 2.332.198,34.

I costi diminuiscono sensibilmente di -€ 29.382,61 passando da una previsione assestata al 31/12/2023 di € 2.231.152,05 al dato effettivo di € 2.201.769,44.

Il margine operativo aumenta di € 54.448,32.

Si propone che la destinazione dell'utile avvenga nel rispetto della DGRT n.50/2016: 20% a riserva legale e 80% vincolato ad investimenti.

6. OBIETTIVI DI RISPARMIO POSTI DALLE NORME REGIONALI

Spesa del personale

L'obiettivo di risparmio sulla spesa del personale per il 2023, disposto dalle direttive regionali, è quello del limite di spesa conseguito nel 2016 .

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

Il personale in servizio al 31/12/2023 ammonta a n.17 unità compreso il Direttore.

Nel corso del 2023 è stato dato corso alla modifica del Piano triennale del fabbisogno di personale 2022-2024, attuando le seguenti assunzioni:

- n.1 dipendente categoria D (settore tecnico) a tempo indeterminato mediante procedura di mobilità, assunto con decorrenza dal 01/03/2023;
- n.1 dipendente categoria D (settore amministrativo) a tempo indeterminato mediante procedura di mobilità, assunto con decorrenza dal 15/04/2023;
- n.2 guardiaparco categoria C (settore vigilanza) a tempo indeterminato mediante procedura di concorsuale in corso di svolgimento;
- n.1 dipendente categoria C (settore amministrativo) a tempo indeterminato mediante procedura di mobilità, conclusa con decorrenza dal 01/02/2024;
- n.4 guardiaparco categoria C (settore vigilanza) per 5 mesi estivi.
- nel corso dell'esercizio 2023 è andato in pensione n.1 dipendente categoria C, vigilanza;

Al 31/12/2023 non si è proceduto ad alcuna stabilizzazione di personale precario.

Di seguito il costo sostenuto in bilancio:

| CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO 2023 | | Stipendi lordi | Oneri Sociali carico ente | Irap retributivo carico ente | Inail carico ente | Salario accessorio fisso | Salario accessorio variabile - compresa dirigenza | Straordinari |
|--|-------------------|----------------|---------------------------|------------------------------|-------------------|--------------------------|---|--------------|
| C.E. B9 - PERSONALE | | | | | | | | |
| B.9.a) Salari e stipendi | | | | | | | | |
| 0001 - Direttore e dirigenza | 96.148,08 | 96.148,08 | | | | | | |
| 0002-Personale tecnico e amministrativo | 436.133,11 | 436.133,11 | | | | | | |
| 0005-Accessorie fisse dirigenza | 0 | | | | | | | |
| 0006-Accessorie fisse tecnico amm.vo | 58.825,83 | | | | | 58.825,83 | | |
| 0007-Accessorie variabili dirigenza | 0 | | | | | | | |
| 0008-Accessorie variabili tecnico amm.vo | 31.498,85 | | | | | | 31498,85 | |
| 0009-Straordinari | 4.133,10 | | | | | | | 4.133,10 |
| B.9.b) Oneri sociali | | | | | | | | |
| 0001 - Direttore e dirigenza | 30.507,83 | | 30.507,83 | | | | | |
| 0002-Personale tecnico e amministrativo | 148.327,09 | | 148.327,09 | | | | | |
| 0006-Inail | 5.913,84 | | | | 5.913,84 | | | |
| C.E. B9 - ACCANTONAMENTI | | | | | | | | |
| B.4.f) Fondo rinnovi contrattuali | | | | | | | | |
| 0001 - Direttore e dirigenza | 18.837,73 | 11.877,19 | 6.960,54 | | | | | |
| 0002-Personale tecnico e amministrativo | 8.794,99 | 5.545,24 | 3.249,75 | | | | | |
| B.4.e) Fondo risorse decentrate | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 0001-Salario accessorio da erogare dirigenza | 12.278,11 | | | | | | 12.278,11 | |
| 0002-Salario accessorio da erogare personale | 25.311,12 | | | | | | 25.311,12 | |
| | | | | | | | | |
| C.E. F1 - IMPOSTE | | | | | | | | |
| F.1.a) Imposte correnti esercizio | | | | | | | | |
| 0002-Irap retributivo personale | 42.871,36 | | | 42.871,36 | | | | |
| 0002 -Irap differita | 5.793,11 | | | 5.793,11 | | | | |
| | | | | | | | | |
| Totale spesa personale | 925.374,15 | 549.703,62 | 189.045,21 | 48.664,47 | 5.913,84 | 58.825,83 | 69.088,08 | 4.133,10 |

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

| Spesa personale Circolare MEF n.9 17/02/2006 - Direttiva R.T. | Spesa consuntivo 2016 | Spesa consuntivo 2023 | Differenza |
|---|---------------------------------|------------------------------|--------------------|
| | | | |
| Totale spesa personale | 994.620,44 | 925.374,15 | -843,57 |
| Arretrati rinnovi contrattuali personale e dirigenza-rinnovo CCNL 2019-2021 non a Fondo | 0 | 0,00 | -6.063,47 |
| Rinnovo CCNL 2016-2018 e 2019-2021 personale | | -53.052,02 | |
| Rinnovo CCNL 2016-2018 dirigenza esclusa GRT 73/2020 | | -3.286,11 | |
| Accantonamenti per rinnovi CCNL | | | |
| Rimborsi (personale comandato e rimborsi Inail) | 0 | 0,00 | 0 |
| Categorie protette | -38.879,73 | -44.960,04 | -3.437,27 |
| Co.co.co. | 0 | 0 | 0 |
| Buoni pasto | 3.981,64 | 5.903,36 | 1.779,39 |
| Spese finanziate da Ministero/C.E. /privati (non a carico bilancio ente parco) | -16.351,48 | 0,00 | 13.624,31 |
| | | | |
| TOTALE SPESA PERSONALE | 943.370,87 | 829.979,34 | -113.391,53 |
| | | | |
| | media triennio 2011-2013 | | 940.241,74 |

L'importo complessivo della spesa è al lordo del personale in comando al parco (rimborsi agli enti di appartenenza)

L'importo portato in detrazione pari a - € 53.052,02 fa riferimento all'incidenza del rinnovo CCNL del personale, esclusa la dirigenza, avvenuto dopo il 2016. Tiene più precisamente conto del rinnovo 2016-2018 e non 2019-2021 in quanto il costo non è ricompreso nel valore complessivo.

L'importo portato in detrazione pari a - € 3.286,11 fa riferimento all'incidenza del rinnovo CCNL del personale dirigente avvenuto dopo il 2016 esclusa la delibera della GRT n.73/2020 che ha rideterminato i compensi dei direttori dei parchi.

L'importo portato in detrazione pari a - € 44.960,04 fa riferimento al costo del personale relativo a categorie protette.

L'obiettivo è pertanto rispettato.

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

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

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

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

La legge regionale n. 77 del 24 dicembre 2013, come modificata dalla legge regionale n. 46 del 4 agosto 2014, ha esteso, con l'articolo 2-bis, la facoltà concessa alle regioni anche agli enti dipendenti regionali.

Sono esclusi dal computo per la spesa di incarichi quegli incarichi per prestazioni professionali tecniche conferiti per compiti obbligatori per legge e per i quali mancano le professionalità all'interno dell'ente.

Nelle tabelle che seguono sono riportati i dati relativi ai costi da sostenere nel rispetto della normativa e di quanto indicato dalla Regione Toscana con lettera protocollo AOOGR_0025330_2015-01-30:

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

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

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

Con la delibera di Giunta regionale n. 78/2020 (NaDEFR 2021) è stato dato l'ulteriore obiettivo in base al quale " la spesa per collaborazioni ed incarichi di studio e ricerca " **non dovrà comunque superare il costo sostenuto per il 2016 pari ad € 23.820,00** fatte salve specifiche autorizzazioni.

I costi sostenuti di competenza economica dell'esercizio 2023 sono riportati nella tabella che segue:

| NATURA INCARICO | IMPORTO |
|---------------------|---------|
| | 2023 |
| | COSTI |
| Incarichi di studio | 0 |
| | |
| | |

| | | |
|---|--|------------------|
| Incarichi di consulenza – Agronomo stima danni e pratiche agronomiche | | 14.932,69 |
| | | |
| | | |
| Incarichi di ricerca | | 0 |
| | | |
| | | |
| Co.co.co. | | 0 |
| TOTALE | | 14.932,69 |

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

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

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

L'obiettivo di spesa pari ad € 14.932,69 è pertanto rispettato sia per la normativa nazionale (€ 43.097,71) che regionale (€ 23.820,00).

Spesa per gli Organi dell'Ente Parco

La spesa riguarda:

1. Il Presidente dell'Ente Parco regionale della Maremma
1. Il Consiglio Direttivo composto da n.7 unità
2. Il Collegio regionale unico dei revisori composto da n.3 unità
3. La Comunità del parco composto da n. 4 unità
4. Il Comitato Scientifico composto da n. 9 unità

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

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

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

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

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

Tale tipologia di costo è tra gli acquisti di servizi.

Gli organi in carica ai sensi degli art.li 19,21,24 e 114 della L.R. 30/2015 sono i seguenti:

1. Il Presidente dell'Ente Parco regionale della Maremma – Decreto Presidente GRT n.146 6/10/2016 per 5 anni – Nuova nomina Decreto Presidente GRT n.80 del 13/05/2022 per 5 anni
2. Il Consiglio Direttivo composto da n.7 unità - Decreto Presidente CRT n.5/2016 per 5 anni – Nuova nomina Decreto Presidente CRT n. 15 del 23/03/2022 per 5 anni
3. Il Collegio regionale Unico dei Revisori dei Conti composto da n.3 unità - Decreto Presidente CRT n.99 del 09/11/2021 per 5 anni
4. La Comunità del parco composto da n. 4 unità
5. Il Comitato Scientifico composto da n. 9 unità – delibera CD n.20/2023

Il costo complessivo sostenuto in bilancio, comprensivo degli oneri per Inps, Inail ed Irap amministratori, ammonta ad € 32.112,25.

7. SOCIETA' PARTECIPATE

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

8. PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Si rimanda all'allegato specifico del bilancio di esercizio dove sono stati rendicontati tutti gli investimenti realizzati nel 2023.

9. ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITA' 2023

Ai sensi dell'art.36 della Legge Regionale n.30/2015 il Programma annuale delle attività, con proiezione triennale, è una sezione della relazione illustrativa del bilancio preventivo economico di cui all'art.35 e definisce il quadro delle azioni da attuare nel triennio di riferimento del Bilancio di previsione 2023-2025, ne individua i costi e le modalità di attuazione in conformità con le direttive impartite dalla Regione Toscana attraverso i principali documenti di programmazione regionale (PRS – PAER – DEFR-NaDEFR) .

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

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

Tiene conto del PSR, Programma regionale di sviluppo 2021 - 2025 approvato con Risoluzione n.239 del 27 luglio 2023 che individua per il settore di riferimento tre aree tematiche di intervento che declinano obiettivi ed azioni alla cui realizzazione possono contribuire gli Enti Parco regionali:

1. Area 1 – Digitalizzazione, semplificazione, innovazione e competitività del sistema toscano: Digitalizzazione, semplificazione e innovazione del sistema toscano (Progetto Regionale n. 1);
2. Area 2 – Transizione Ecologica: Neutralità carbonica e transizione ecologica (Progetto Regionale n. 7);
3. Area 2 – Transizione Ecologica: Sviluppo sostenibile in ambito rurale e agricoltura di qualità (Progetto Regionale n. 8);
4. Area 2 – Transizione Ecologica: Governo del Territorio e Paesaggio (Progetto Regionale n. 9);
5. Area 3 – Infrastrutture per una Mobilità sostenibile: Mobilità sostenibile (Progetto Regionale n. 10);
6. Area 7 – Relazioni interistituzionali e governance del sistema regionale: Interventi nella Toscana diffusa (aree interne e territori montani((Progetto Regionale n. 27);

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

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

L'attività dell'Ente Parco regionale della Maremma è indirizzata nel triennio 2023-2025 in particolare:

A. direttive comuni ai tre parchi regionali

In continuità con quelli indicati nelle annualità precedenti, sono stati individuati i seguenti indirizzi per l'attività degli enti parco regionali, tesi a rafforzarne la presenza nelle dinamiche regionali e locali, nonché a consolidarne i legami con le aree di competenza anche tramite il ricorso a forme di riconoscibilità della propria presenza sul territorio:

- utilizzare i logotipi, il relativo disciplinare d'uso ed il Manuale di immagine approvati con la delibera di Giunta regionale 21.11.2022, n. 1312: "L.R. 30/2015 – Approvazione e registrazione dei logotipi denominati “Patrimonio naturalistico della Toscana” ed “Osservatorio Toscano per la biodiversità” ed approvazione del relativo manuale di immagine coordinata e disciplinare d'uso del logo", che persegue l'obiettivo di uniformare sull'intero territorio regionale l'uso di logotipi che identifichino le diverse componenti del patrimonio naturalistico toscano, ai sensi della l.r. 30/2015, ivi compresi i parchi regionali, in modo da fornire a tutti i fruitori la percezione immediata del luogo che stanno visitando attraverso la lettura degli elementi presenti sul territorio (pannelli, bacheche, cartellonistica sentieri, ecc...);
- garantire la collaborazione alle iniziative per la valorizzazione delle aree protette e della biodiversità promosse dalla Regione, quali la stesura del “Calendario eventi”, pubblicato sul sito web regionale e diffuso anche tramite le apposite agenzie regionali, individuando ed indicando, tra l'altro, un apposito nominativo di riferimento, anche comune tra i tre enti, al quale gli uffici regionali possano riferirsi per la collaborazione nelle attività di divulgazione e di valorizzazione del patrimonio naturalistico regionale con riferimento a quanto organizzato dai Parchi regionali;
- proseguire nell'impegno dell'organizzazione congiunta di un evento seminariale finalizzato all'individuazione e diffusione di azioni concrete di promozione del sistema regionale delle aree protette, confermando per gli operatori del settore e tutti i soggetti interessati l'ormai tradizionale appuntamento annuale di una giornata di studio sui parchi e sulle aree protette, da realizzarsi, ove possibile anche in presenza;
- con riferimento al PR FESR 2021-2027 (DGR n. 1173 del 17 ottobre 2022), individuare eventuali interventi coerenti con le azioni del PR FESR 2021 -27 (DGR n.1173 del 17/10/2022) con

particolare riguardo all'azione 2.7.2 Natura e Biodiversità attivando le opportune forme di partecipazione ai bandi;

- partecipare attivamente, in collaborazione con gli uffici regionali, al percorso di revisione degli obiettivi e delle misure di conservazione dei siti Natura 2000 secondo la metodologia definita dal Ministero dell'Ambiente limitatamente ai siti di propria competenza;
- rendere disponibili eventuali dati tecnico scientifici inerenti lo stato di conservazione di specie e/o habitat di interesse conservazionistico utili a migliorare il quadro delle conoscenze di base;
- individuare, all'interno dei progetti regionali previsti dal DEFR approvato con la richiamata deliberazione di Consiglio regionale n. 75/2022 e degli strumenti di programmazione nello stesso richiamati, le possibili misure attivabili per il perseguimento delle proprie finalità istitutive;
- proseguire nell'individuazione e attuazione di attività che garantiscano l'incremento delle entrate proprie, così da poter consolidare l'obiettivo di una sempre maggiore autonomia finanziaria;
- favorire le azioni e la sperimentazione di progetti innovativi che esaltino il modello delle aree protette come "laboratori di buone pratiche" per uno sviluppo sostenibile del territorio nell'ambito dell'attuazione del Piano d'azione della Carta Europea per il Turismo Sostenibile - CETS - ormai conseguita da tutti gli enti parco regionali;
- contribuire al rilancio economico dei territori sostenendo e supportando gli operatori economici che operano al loro interno con particolare riferimento agli effetti prodotti dal periodo di pandemia, in conformità agli strumenti normativi, in coerenza con le funzioni proprie del Parco e nei limiti delle risorse disponibili;
- sistematizzare, ove possibile, le misure e gli accorgimenti adottati in via straordinaria per la situazione emergenziale determinata dalla pandemia da COVID che hanno prodotto esiti positivi sull'attività dell'ente;

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

- tenuto conto dei principi e delle finalità della l.r. 66/2020 e nel rispetto delle specifiche competenze, proseguire nell'impegno di attivare forme di collaborazione con Ente Terre regionali per la valorizzazione e la promozione del territorio comune, attraverso lo sviluppo di attività agricole e zootecniche di qualità, la conservazione della biodiversità, la tutela del paesaggio e dei beni storici ed archeologici, la fruizione turistica sostenibile ed il supporto allo sviluppo dell'economia locale, ed addivenendo alla sottoscrizione di appositi atti convenzionali per la gestione del patrimonio dei due enti e di quello regionale.

L'Ente Parco regionale della Maremma , viste le direttive regionali in materia contabile circa le modalità con le quali è possibile finanziare gli investimenti e ai sensi della DGRT n.50/2016, ritiene opportuno utilizzare l'80% dell'utile realizzato per finanziare progetti di investimento.

Il Direttore
f.to arch. Enrico Giunta

RENDICONTAZIONE INVESTIMENTI 2023 (delibera CD n.7 DEL 08/02/2023 - DGRT n.724 DEL 26/06/2023)

INVESTIMENTI PROGRAMMATI 2023

| N. - ANNO | DESCRIZIONE INTERVENTO | ATTO ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO | IMPORTO PROGRAMMATO | IMPORTO REALIZZATO | % REALIZZATA | ECONOMIA SU EROGAZIONE FINANZIAMENTO | NOTE |
|-----------|---|--|---------------------|--------------------|--------------|--------------------------------------|------------|
| 1-2023 | Acquisto n.8 computer- categoria cespite 29 Hardware (25%) | Autofinanziamento derivante da ammortamenti liberi | 5.000,00 | 4.573,28 | 91,47% | 426,72 | Realizzato |
| 2-2023 | Acquisto n. 2 computer portatili- categoria cespite 29 Hardware (25%) | Autofinanziamento derivante da ammortamenti liberi | 2.000,00 | 1.896,51 | 94,83% | 103,49 | Realizzato |
| 3-2023 | Impianto di Video Call sala consiglio -categoria cespite 29 Hardware (25%) | Autofinanziamento derivante da ammortamenti liberi | 3.645,00 | 3.601,24 | 98,80% | 43,76 | Realizzato |
| 4-2023 | Licenze software - categoria cespite 5 Software in licenza d'uso (20%) | Autofinanziamento derivante da ammortamenti liberi | 5.000,00 | 4.995,83 | 99,92% | 4,17 | Realizzato |
| 5-2023 | Acquisto n.1 telefono cellulare Direttore - categoria cespite 29 Hardware (25%) | Autofinanziamento derivante da ammortamenti liberi | 1.350,00 | 1.350,00 | 100,00% | 0,00 | Realizzato |

INVESTIMENTI 2023 (delibera CD n.41 DEL 07/12/2023 e DGRT 16500 DEL 21/07/2023 - INTEGRAZIONE PROGRAMMA INVESTIMENTI 2023)

| | | | | | | | |
|--------|--|---|------------|------------|--------|------------|--------------------------------|
| 6-2023 | Progetto pista ciclabile loc.Collechio - categoria cespite 16 Altri fabbricati (2%) | Fondo riserva investimenti e contributo Cassa di Risparmio di Firenze (lett. Prot.n. 1463 del 04/07/2023) | 69.900,00 | 67.333,71 | 96,33% | 2.566,29 | Realizzato |
| 7-2023 | Ristrutturazione Centro Visite - voce di bilancio 5) immobilizzazioni in corso e acconti | Fondo riserva investimenti e contributo Regione Toscana (DGRT 16500 DEL 21/07/2023) | 355.000,00 | 114.776,80 | 32,33% | 240.223,20 | Lavori in corso di ultimazione |
| | | | | | | | |

INVESTIMENTI PROGRAMMATI ESERCIZI PRECEDENTI

| N. - ANNO | DESCRIZIONE INTERVENTO | | IMPORTO PROGRAMMATO | IMPORTO REALIZZATO | % REALIZZATA | ECONOMIA | NOTE |
|-----------|--|---|---------------------|--------------------|--------------|-----------|--|
| 3-2020 | Progetto PIANO INTEGRATO PARCO - categoria cespite 8 Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (20%)- ammortamento sospeso | PSR 2014-2020 Sottomisura 7.1 - DD 14290/2017 e Contratto ARTEA | 150.000,00 | 139.595,60 | 93,06% | 10.404,40 | Rendicontato ad Artea - Non ancora approvato dal Consiglio regionale |

**ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA
BILANCIO ESERCIZIO 2023**

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

| MISSIONI | | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | |
|--------------|--|--|-------------------|
| PROGRAMMI | | AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE | |
| COFOG | | 09.05.054 | |
| CODICE SIOPE | DESCRIZIONE | IMPORTI PER CODICE SIOPE | PROGRESSIVI COFOG |
| 1101 | Compensi indennità e rimborsi agli organi di amministrazione dell'Ente | 24.113,55 | 24.113,55 |
| 1102 | Compensi indennità e rimborsi ai componenti del collegio dei revisori dei conti | 6.693,56 | 30.807,11 |
| 1199 | Compensi indennità e rimborsi agli altri organi dell'Ente (Comitato Scientifico) | 360,00 | 31.167,11 |
| 1201 | Competenze fisse a favore del personale a tempo indeterminato | 564.736,85 | 595.903,96 |
| 1202 | Competenze e indennità accessorie a favore del personale a tempo indeterminato | 54.265,03 | 650.168,99 |
| 1203 | Competenze fisse a favore del personale a tempo determinato | 43.092,04 | 693.261,03 |
| 1204 | Competenze e indennità accessorie a favore del personale a tempo determinato | 8.305,90 | 701.566,93 |
| 1207 | Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato | 173.269,61 | 874.836,54 |
| 1208 | Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato | 13.852,82 | 888.689,36 |
| 1211 | Altri contributi | 640,00 | 889.329,36 |
| 1212 | Formazione del personale | 6.220,00 | 895.549,36 |
| 1213 | Buoni pasto | 5.616,80 | 901.166,16 |
| 1215 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | 432,68 | 901.598,84 |
| 1218 | Arretrati anni precedenti personale tempo indeterminato | 712,63 | 902.311,47 |
| 1299 | Altri oneri per il personale | 3.904,35 | 906.215,82 |
| 1301 | Carta cancelleria e stampati | 0,00 | 906.215,82 |
| 1302 | Equipaggiamento e vestiario | 3.505,72 | 909.721,54 |
| 1303 | Combustibili carburanti e lubrificanti | 10.088,67 | 919.810,21 |
| 1304 | Pubblicazioni giornali e riviste | 0,00 | 919.810,21 |
| 1305 | Acquisto di derrate alimentari | 0,00 | 919.810,21 |
| 1306 | Medicinali e materiale igienico sanitario | 2.263,58 | 922.073,79 |
| 1307 | Materiali e strumenti per manutenzione | 12.986,24 | 935.060,03 |
| 1308 | Materiale divulgativo, gadget e prodotti tipici locali | 15.025,45 | 950.085,48 |
| 1399 | Altri materiali di consumo | 0,00 | 950.085,48 |
| 1401 | Studi consulenze indagini | 84.578,59 | 1.034.664,07 |

| | | | |
|------|--|------------|--------------|
| 1405 | Organizzazione manifestazione e convegni | 17.096,99 | 1.051.761,06 |
| 1408 | Spese postali | 0,00 | 1.051.761,06 |
| 1409 | Assicurazioni | 19.806,35 | 1.071.567,41 |
| 1410 | Spese di rappresentanza | 125,33 | 1.071.692,74 |
| 1411 | Assistenza informatica e manutenzione software | 43.639,81 | 1.115.332,55 |
| 1412 | Spese per liti arbitraggi | 0,00 | 1.115.332,55 |
| 1413 | Smaltimento rifiuti nocivi | 1.025,00 | 1.116.357,55 |
| 1414 | Utenze telefoniche | 9.451,36 | 1.125.808,91 |
| 1415 | Energia elettrica, gas, riscaldamento ed acqua | 29.351,73 | 1.155.160,64 |
| 1417 | Manutenzione ordinaria e riparazioni immobili | 2.200,00 | 1.157.360,64 |
| 1418 | Manutenzione ordinaria e riparazioni apparecchiature | 18.520,98 | 1.175.881,62 |
| 1419 | Manutenzione ordinaria e riparazioni automezzi | 691,81 | 1.176.573,43 |
| 1420 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 48.995,32 | 1.225.568,75 |
| 1421 | Servizi ausiliari traslochi e facchinaggio | 73.823,42 | 1.299.392,17 |
| 1422 | Locazioni | 0,00 | 1.299.392,17 |
| 1423 | Noleggi di automezzi e spese accessorie | 44.501,80 | 1.343.893,97 |
| 1424 | Altri noleggi e spese accessorie | 2.368,32 | 1.346.262,29 |
| 1499 | Altre spese per servizi | 304.355,62 | 1.650.617,91 |
| 2204 | Trasferimenti correnti a comuni | 500,00 | |
| 2205 | Rimborso personale comandato | 0,00 | 1.650.617,91 |
| 2218 | Trasferimenti ad aziende di promozione turistica | 0,00 | 1.650.617,91 |
| 2222 | Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni locali | 262,90 | 1.650.880,81 |
| 2293 | Trasferimenti correnti ad Imprese Pubbliche | 4.964,00 | 1.655.844,81 |
| 2294 | Trasferimenti correnti ad imprese private | 1.000,00 | 1.656.844,81 |
| 2295 | Trasferimenti correnti ad istituzioni sociali private | 0,00 | 1.656.844,81 |
| 2296 | Trasferimenti correnti a famiglie | 701,95 | 1.657.546,76 |
| 2306 | Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni | 0,00 | 1.657.546,76 |
| 2393 | Commissioni bancarie ed intermediazioni | 8.456,69 | 1.666.003,45 |
| 2401 | IRAP | 49.738,23 | 1.715.741,68 |
| 2402 | IRES | 26,05 | 1.715.767,73 |
| 2403 | IVA | 113.532,27 | 1.829.300,00 |
| 2406 | Altre imposte tasse e tributi | 6.937,83 | 1.836.237,83 |
| 2501 | Restituzioni e rimborsi vari | 1.025,00 | 1.837.262,83 |
| 2502 | Rimborsi spese personale comandato | 0,00 | 1.837.262,83 |
| 2504 | Indennizzi danni recati dalla fauna selvatica | 44.922,44 | 1.882.185,27 |
| 2601 | Oneri straordinari | 0,00 | 1.882.185,27 |
| 2699 | Altre spese correnti non classificabili | 0,00 | 1.882.185,27 |
| 5102 | opere sistemazione del suolo | 0,00 | 1.882.185,27 |
| 5105 | Altre infrastrutture | 0,00 | 1.882.185,27 |
| 5106 | Fabbricati | 0,00 | 1.882.185,27 |
| 5110 | Beni valore storico-culturale | 71.194,79 | 1.953.380,06 |
| 5113 | Beni Immateriali | 94.366,72 | 2.047.746,78 |
| 5199 | Acquisizioni altri beni immobili | 0,00 | 2.047.746,78 |

| | | | |
|------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 5201 | Beni mobili macchine ed attrezzature | 0,00 | 2.047.746,78 |
| 5202 | Hardware | 6.421,11 | 2.054.167,89 |
| 5203 | Acquisizione o realizzazione software | 4.094,94 | 2.058.262,83 |
| 5205 | Automezzi | 0,00 | 2.058.262,83 |
| 5299 | Altre immobilizzazioni tecniche | 0,00 | 2.058.262,83 |
| 6201 | Rimborsi di anticipazioni passive | 0,00 | 2.058.262,83 |
| 7101 | Ritenute erariali | 27.346,13 | 2.085.608,96 |
| 7105 | Anticipazione fondi economali | 5.710,00 | 2.091.318,96 |
| | TOTALE SPESA 2022 | 2.091.818,96 | 2.091.318,96 |