

**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL
CONSIGLIO DIRETTIVO**

Numero 7 del 03-03-25

Oggetto: Budget economico triennale 2025-2027 e del Piano degli Investimenti 2025-2027 Riadozione

Immediatamente eseguibile: N

L'anno duemilaventicinque il giorno tre del mese di marzo alle ore 17:30, nella frazione di Alberese del Comune di Grosseto, presso la sede dell'Ente Parco Regionale della Maremma, si è riunito il Consiglio Direttivo dell'Ente Parco medesimo.

All'appello risultano presenti:

Rusci Simone	Presidente	Presente	Favorevole
BARSELLINI LETIZIA	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
CUTINI LAURA	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
DONATI DOMENICO	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
GORACCI FABRIZIO	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
PEZZO FRANCESCO	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
RICCA LEANDRE CRISTOFER	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
GRISANTI EMMA	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole

Assegnati n. 8 Presenti n. 8

In carica n. 8 Assenti n. 0

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), 03-03-2025

Il Responsabile
F.to digitalmente
Arch. Enrico Giunta

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

Favorevole

Alberese (GR), 03-03-2025

Il Responsabile
F.to digitalmente
Arch. Enrico Giunta

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

Alberese (GR), 03-03-2025

Il Responsabile
F.to digitalmente
Arch. Enrico Giunta

Visti:

- gli articoli n. 35 e n. 36 della **Legge Regionale n. 30 del 19 marzo 2015**;
- la **Delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019** (che ha abrogato la n.13/2013 nel rispetto del D.Lgs.n.139/2015) con la quale sono state impartite a tutti gli enti dipendenti regionali, definiti tali ai sensi dell'art. 50 dello Statuto della Regione Toscana, direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di Bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione cui fare riferimento (ai fini del Bilancio preventivo) dal 01/01/2020;
- il **Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011**, come modificato ed integrato dal successivo Decreto Legislativo n. 126 del 10 agosto 2014, il quale ha previsto per gli enti strumentali regionali, tra i quali figurano gli Enti Parco, la classificazione dei bilanci con i codici COFOG e SIOPE;

Premesso che con deliberazione del Consiglio direttivo n. 2 del 30/01/2025 è stato adottato il Budget economico e Piano degli investimenti 2025 -2027, composto dai seguenti documenti come indicati nella Delibera n. 496 del 16 aprile 2019 sopra richiamata con riferimento al Principio contabile n. 1 – “Strumenti della programmazione e Schemi di Bilancio”:

- Conto Economico Preventivo Annuale 2025 – **allegato sub a)**
- Conto Economico Preventivo Pluriennale 2025-2027 – **allegato sub b)**
- Il Piano degli Investimenti 2025-2027 - **allegato sub c)**
- La Relazione illustrativa comprensiva del Programma annuale delle attività con proiezione triennale – **allegato sub d)**
- il prospetto di ripartizione delle spesa per Missioni-Programmi-COFOG-SIOPE (Allegato n. 15 del D.Lgs. n. 118/2011) – **allegato sub e)**
- il parere del Collegio dei Revisori dei Conti - **allegato sub f)**

Dato atto che il Budget economico, adottato con la deliberazione sopra citata, ai sensi dell'art. 26-bis comma 4) della Legge Regionale n. 24/1994, e corredato dalla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, è stato inviato, con prot. n. 269 del 04/02/2025, alla Comunità del Parco per l'espressione del parere e alla Giunta Regionale Toscana per l'esame istruttorio finalizzato all'approvazione definitiva;

Vista la nota trasmessa via pec dalla Regione Toscana, Prot. RT 128458 del 24/02/2025, con la quale la Direzione Programmazione e Bilancio - Settore Società partecipate Enti dipendenti, rileva la mancanza sul bilancio regionale dell'allocazione delle risorse pari a € 100.000 da assegnare all'ente Parco Maremma, a copertura finanziaria dell'intervento n. 5-2024 "Marina di Alberese" riportato nel piano triennale investimenti 2025/2027, documento che costituisce allegato del Budget 2025/2027 dell'Ente. Tale incoerenza potrebbe essere superata impiegando, ai soli fini di copertura dell'investimento, nelle more dell'attribuzione del finanziamento ministeriale alla Regione Toscana e di conseguenza redistribuito al Parco, parte della riserva per investimenti, che risulterebbe essere capiente nel 2025;

Rilevato il mero errore materiale di riporto di una somma algebrica per gli anni 2026 e 2027 la Regione Toscana richiede la sostituzione del Budget economico 2025-2027 con correzione dell'annualità 2026 e 2027 e conseguente riadozione da parte del Consiglio direttivo dell'Ente;

Premesso che:

- l'intervento di che trattasi risultava compreso nel Piano degli investimenti 2024-2026 (intervento n. 5-2024), per un costo totale dell'intervento di € 226.987/81, di cui da contributo FUNT (Soggetto beneficiario del FUNT: REGIONE TOSCANA) 2024: € 100.000/00 e cofinanziamento a carico del soggetto attuatore (Parco della Maremma) € 126.987/81, come da scheda intervento trasmessa alla Direzione Attività produttive con prot. 1504 del 26/06/2024;

- con delibera della GRT n. 831 del 15/07/2024, pervenuta via pec con prot. n. 1748 del 22/07/2024, sono stati proposti al finanziamento del Fondo Unico Nazionale per il Turismo di conto capitale, istituito dall'articolo 1, comma 368 della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 (di seguito "Fondo"), annualità 2024, disponibile per la Regione Toscana per l'importo di euro 2.308.500,00, una serie di interventi individuati secondo quanto stabilito con Decisione della Giunta Regionale n. 48 del 17/06/2024 e aggiornati secondo le schede inviate dai soggetti attuatori, nel rispetto della normativa statale sul Fondo richiamata in narrativa, e descritti nelle Schede Intervento allegate alla DGRT n. 831/2024 quali parti integranti e sostanziali, tra cui il progetto presentato dal Parco della Maremma "Marina di Alberese";
- nella medesima DGR n. 831 del 15/07/2024 veniva stabilito che, a seguito dell'approvazione da parte della Conferenza Permanente Stato Regioni della proposta oggetto della Delibera G.R., e ai fini dell'adozione dell'atto di concessione del relativo finanziamento, venissero sottoscritti tra la Regione e i singoli soggetti attuatori degli interventi proposti Accordi di partenariato per definire modalità, durata e impegni a carico dei soggetti firmatari, oltre a costituire atto giuridicamente vincolante, in base allo schema di Accordo predisposto e approvato dal Settore competente della Direzione Attività Produttive;

Preso atto che, alla data odierna, risultano ancora in itinere le attività sopra descritte;

Ritenuto opportuno, anche in seguito alla nota pervenuta dalla Regione Toscana, Prot. RT 128458 del 24/02/2025, rimodulare la copertura finanziaria dell'intervento n. 5-2024 "Marina di Alberese" riportato nel piano triennale investimenti 2025/2027, prevedendo unicamente il finanziamento a carico dell'Ente Parco, almeno fino a quando non perverranno dalla Regione Toscana ulteriori disposizioni in merito all'erogazione del contributo di € 100.000,00 da parte del Ministero;

Rilevato che tale rimodulazione e correzione dell'errore materiale comportano la sostituzione degli allegati **sub b) e sub c)** al Budget economico 2025/2027, restando salvi gli altri elaborati già adottati con deliberazione del Consiglio direttivo n. 2 del 30/01/2025;

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

DELIBERA

1. Di **rimodulare** la copertura finanziaria dell'intervento n. 5-2024 "Marina di Alberese" riportato nel piano triennale investimenti 2025/2027, prevedendo unicamente il finanziamento a carico dell'Ente Parco, almeno fino a quando non perverranno dalla Regione Toscana ulteriori disposizioni in merito all'erogazione del contributo di € 100.000,00 da parte del Ministero;
2. Di **correggere** l'errore materiale presente nelle annualità 2026 e 2027;
3. Di **sostituire**, pertanto, gli allegati **sub b) e sub c)**, facente parte del Budget economico annuale 2025 e pluriennale 2025-2027;
4. Di **adottare** il Budget economico 2025-2027 composto dai seguenti documenti:
 - Conto Economico Preventivo Annuale 2025 – **allegato sub a)**
 - Conto Economico Preventivo Pluriennale 2025-2027 – **allegato sub b)**
 - Il Piano degli Investimenti 2025-2027 - **allegato sub c)**
 - La Relazione illustrativa comprensiva del Programma annuale delle attività con proiezione triennale – **allegato sub d)**



- il prospetto di ripartizione delle spesa per Missioni-Programmi-COFOG-SIOPE (Allegato n. 15 del D.Lgs. n. 118/2011) – **allegato sub e)**

5. **Di trasmettere** il presente atto alla Comunità del Parco e alla Giunta Regionale Toscana, per opportuna conoscenza.

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 04-03-25

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), 04-03-2025.

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 04-03-25 al 19-03-25 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.

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2025			A - 2025	B - 2024 ULTIMA VARIAZIONE CD n. 39 del 26/11/2024	SCOSTAMENTI A-B
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
	A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		2.311.947,14	2.384.947,14	-73.000,00
		A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/programma di attività	0,00	0,00	
		A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.583.333,33	1.483.333,33	100.000,00
	A.1.b.0001	Contributo c/esercizio da Regione ordinario	€ 1.583.333,33	€ 1.483.333,33	
		A.1.c) Altri contributi da Regione	35.000,00	20.000,00	15.000,00
	A.1.c.0001	Contributo da Regione finalizzato alla Festa nei Parchi e alla promozione	0,00	10.000,00	
	A.1.c.0002	Contributo da Regione finalizzato all'Estate nei Parchi	0,00	0,00	
	A.1.c.0003	Contributi in c/esercizio da Regione finalizzato Progetto Italia Francia Marittimo 2021-2027 CAMBIO-VIA	35.000,00	10.000,00	
		A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00
	A.1.d.0001	Contributi per benefici a terzi	0,00	0,00	
		A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	214.813,81	397.813,81	-183.000,00
	A.1.e.0001	Contributo c/esercizio da Comune di Grosseto ordinario	175.756,74	175.756,74	
	A.1.e.0002	Contributo c/esercizio da Comune di Grosseto finalizzato	0,00	0,00	
	A.1.e.0003	Contributo c/esercizio da Comune di Orbetello ordinario	27.339,94	27.339,94	
	A.1.e.0004	Contributo c/esercizio da Comune di Orbetello finalizzato	0,00	0,00	
	A.1.e.0005	Contributo c/esercizio da Comune di Magliano	11.717,13	11.717,13	
	A.1.e.0006	Contributo c/esercizio da Comune di Magliano finalizzato	0,00	0,00	
	A.1.e.0007	Contributi da altri Enti Pubblici	0,00	0,00	
	A.1.e.0008	Contributi da altri Parchi regionali	0,00	10.000,00	
	A.1.e.0009	Contributi da Ministero Ambiente e Parchi nazionali	0,00	0,00	
	A.1.e.0010	Contributi dalla Comunità Europea	0,00	0,00	
	A.1.e.0011	Contributi in c/esercizio da CNR per progetto "Maremma Natura" (MARNAT)	0,00	173.000,00	
		A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	478.800,00	483.800,00	-5.000,00

	A.1.f.0001	Ricavi per ingressi e visite parco	365.000,00	365.000,00	
	A.1.f.0002	Ricavi per noleggi e concessioni beni parco	90.000,00	90.000,00	
	A.1.f.0003	Ricavi per merchandising e vendita prodotti locali a marchio parco	0,00	0,00	
	A.1.f.0004	Ricavi vendita fauna	3.000,00	3.000,00	
	A.1.f.0005	Ricavi per locazioni patrimonio immobiliare a fini commerciali	20.800,00	25.800,00	
	A.2) Variazione delle rimanenze		0,00	0,00	0,00
		A.2.a) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0,00	0,00	
	A.2.a.0001	Rimanenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione (segno meno o dare)	0,00	0,00	
	A.2.a.0002	Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione (segno più o avere)	0,00	0,00	
		A.2.b) Variazione delle rimanenze di prodotti semilavorati	0,00	0,00	
	A.2.b.0001	Rimanenze iniziali di prodotti semilavorati (segno meno o dare)	0,00	0,00	
	A.2.b.0002	Rimanenze finali di prodotti semilavorati (segno più o avere)	0,00	0,00	
		A.2.c) Variazione delle rimanenze di prodotti finiti	0,00	0,00	
	A.2.c.0001	Rimanenze iniziali di prodotti finiti (segno meno o dare)	0,00	0,00	
	A.2.c.0002	Rimanenze finali di prodotti finiti (segno più o avere)	0,00	0,00	
	A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00
		A.3.a) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	
	A.3.a.0001	Rimanenze iniziali dei lavori in corso su ordinazione (segno meno o dare)	0,00	0,00	
	A.3.a.0002	Rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione (segno più o avere)	0,00	0,00	
	A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)		0,00	0,00	0,00
		A.4.a) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale	0,00	0,00	
	A.4.a.0001	Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale	0,00	0,00	
		A.4.b) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività commerciale	0,00	0,00	
	A.4.b.0001	Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività commerciale	0,00	0,00	
	A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		175.798,09	250.457,26	-74.659,17
		A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	114.235,00	190.016,32	-75.781,32
	A.5.a.0001	Contributi in c/esercizio da Istituto tesoriere	0,00	1.000,00	
	A.5.a.0002	Contributi in c/esercizio da altri privati	0,00	120.000,00	
	A.5.a.0003	Ricavi per sanzioni amministrative	20.000,00	26.000,00	
	A.5.a.0004	Ricavi da permessi di pesca	9.000,00	9.000,00	
	A.5.a.0005	Ricavi per locazioni patrimonio immobiliare a fini istituzionali	0,00	0,00	
	A.5.a.0006	Ricavi da oneri istruttori	2.000,00	2.600,00	
	A.5.a.0007	Ricavi per prestazioni didattica ambientale	0,00	100,00	
	A.5.a.0008	Ricavi per tasse concorsi	0,00	0,00	
	A.5.a.0009	Ricavi per rimborsi personale da enti terzi	0,00	20.013,32	
	A.5.a.0010	Ricavi per rimborsi e recuperi diversi	500,00	1.000,00	

	A.5.a.0011	Ricavi per rimborsi Inail	0,00	0,00	
	A.5.a.0012	Ricavi per rimborsi ed indennizzi assicurativi	0,00	0,00	
	A.5.a.0013	Plusvalenza civilistica da alienazione cespiti	0,00	0,00	
	A.5.a.0014	Altri ricavi	0,00	10.303,00	
	A.5.a.0015	Ricavi per sterilizzo contributi CNR finalizzati progetto MARNAT	82.735,00	0,00	
		A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	61.563,09	60.440,94	1.122,15
	A.5.b.0001	Ricavi per sterilizzo contributi c/capitale e c/impianti	61.563,09	60.440,94	
A - TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			2.487.745,23	2.635.404,40	-147.659,17
					-5,60%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
	B.6) Acquisti di beni		121.940,00	118.000,00	3.940,00
	B.6.a) Acquisti di beni istituzionali		99.440,00	99.000,00	3,34%
	B.6.a.0001	Acquisto sementi e prodotti agricoli	0,00	0,00	
	B.6.a.0002	Acquisto divise e vestiario personale	5.000,00	5.500,00	
	B.6.a.0003	Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	4.000,00	5.000,00	
	B.6.a.0004	Acquisto carburanti e lubrificanti automezzi	14.000,00	10.000,00	
	B.6.a.0005	Acquisto materiale di consumo	5.000,00	4.500,00	
	B.6.a.0006	Acquisti di materiale divulgativo e prodotti tipici locali	11.000,00	4.000,00	
	B.6.a.0007	Acquisto materiale per progetto "Maremma Natura" (MARNAT)	60.440,00	70.000,00	
	B.6.b) Acquisti di beni commerciali		22.500,00	19.000,00	
	B.6.b.0001	Acquisto munizioni per abbattimenti	500,00	500,00	
	B.6.b.0002	Acquisto mangimi e medicinali animali	0,00	0,00	
	B.6.b.0003	Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	2.000,00	2.000,00	
	B.6.b.0004	Acquisto materiale di consumo	5.000,00	6.000,00	
	B.6.b.0005	Acquisto materiale divulgativo (depliant, cartine....)	15.000,00	10.500,00	
	B.6.b.0006	Acquisto materiale per merchandising	0,00	0,00	
	B.7) Acquisti di servizi		1.121.267,34	1.347.258,14	-225.990,80
	B.7.a) Manutenzioni e riparazioni		207.000,00	284.500,00	-16,77%
	B.7.a.0001	Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio	130.000,00	190.000,00	
	B.7.a.0002	Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio commerciale	20.000,00	25.000,00	
	B.7.a.0003	Manutenzioni e riparazioni fabbricati commerciale	5.000,00	1.000,00	
	B.7.a.0004	Manutenzioni e riparazioni fabbricati	5.000,00	5.000,00	
	B.7.a.0005	Manutenzioni e riparazioni automezzi	1.000,00	500,00	
	B.7.a.0006	Manutenzioni e riparazioni altri beni mobili	0,00	0,00	
	B.7.a.0007	Manutenzioni e riparazioni su beni	5.000,00	5.000,00	
	B.7.a.0008	Manutenzioni e riparazioni su beni attività commerciale	10.000,00	18.000,00	
	B.7.a.0009	Manutenzioni e riparazioni contrattuali su impianti	25.000,00	40.000,00	
	B.7.a.0010	Manutenzioni e riparazioni contrattuali su impianti commerciale	6.000,00	0,00	
	B.7.b) Altri acquisti di servizi		914.267,34	1.062.758,14	
	B.7.b.0001	Servizi pulizia	30.000,00	20.000,00	
	B.7.b.0002	Servizi pulizia commerciale	18.000,00	18.000,00	
	B.7.b.0003	Utenze acqua	3.000,00	2.000,00	
	B.7.b.0004	Utenze acqua commerciale	6.000,00	5.000,00	
	B.7.b.0005	Utenze energia elettrica	40.000,00	18.000,00	
	B.7.b.0006	Utenze energia elettrica commerciale	20.000,00	10.000,00	
	B.7.b.0007	Utenze gas e riscaldamento	5.000,00	5.500,00	
	B.7.b.0008	Utenze gas e riscaldamento commerciale	2.000,00	2.000,00	
	B.7.b.0009	Utenze telefoniche fisse	4.500,00	4.000,00	
	B.7.b.0010	Utenze telefoniche fisse commerciale	2.000,00	2.000,00	
	B.7.b.0011	Utenze telefoniche mobile	1.500,00	2.500,00	
	B.7.b.0012	Utenze telefoniche mobile commerciale	0,00	0,00	

	B.7.b.0013	Utenze connettività e reti	10.000,00	10.000,00	
	B.7.b.0014	Utenze connettività e reti commerciale	500,00	500,00	
	B.7.b.0015	Servizi trasporto commerciale	60.000,00	56.000,00	
	B.7.b.0016	Servizi guida turistica commerciale	45.000,00	45.000,00	
	B.7.b.0017	Servizi eviscerazione fauna commerciale	2.000,00	2.000,00	
	B.7.b.0018	Servizi smaltimento carcasse e rifiuti nocivi	2.000,00	2.500,00	
	B.7.b.0019	Oneri bancari	6.000,00	5.000,00	
	B.7.b.0020	Assicurazioni	30.000,00	25.000,00	
	B.7.b.0021	Assicurazioni automezzi	0,00	0,00	
	B.7.b.0022	Spese di pubblicità	0,00	0,00	
	B.7.b.0023	Spese per promozione, manifestazioni, convegni ed eventi	45.000,00	34.699,12	
	B.7.b.0024	Spese di rappresentanza	0,00	0,00	
	B.7.b.0025	Prestazioni professionali tecniche	26.000,00	59.538,28	
	B.7.b.0026	Prestazioni professionali tecniche commerciali	0,00	0,00	
	B.7.b.0027	Prestazioni professionali scientifiche	65.000,00	62.500,00	
	B.7.b.0028	Servizi legali e notarili	10.000,00	13.000,00	
	B.7.b.0029	Patrocinio legale	0,00	0,00	
	B.7.b.0030	Servizi sicurezza e salute sul lavoro	8.000,00	8.000,00	
	B.7.b.0031	Altri servizi appaltati	50.000,00	111.711,08	
	B.7.b.0032	Altri servizi appaltati commerciali	160.000,00	164.000,00	
	B.7.b.0033	Servizi informatici	40.000,00	48.000,00	
	B.7.b.0034	Servizi informatici commerciali	500,00	500,00	
	B.7.b.0035	Servizi visite fiscali dipendenti	500,00	500,00	
	B.7.b.0036	Servizi buoni pasto	9.000,00	8.500,00	
	B.7.b.0037	Servizi missioni e trasferte	500,00	500,00	
	B.7.b.0038	Servizi di formazione e aggiornamento	4.500,00	4.500,00	
	B.7.b.0039	Competenze consiglio direttivo e presidente	21.784,80	21.784,80	
	B.7.b.0040	Competenze collegio revisori	7.200,00	7.200,00	
	B.7.b.0041	Competenze comitato scientifico	1.120,00	1.120,00	
	B.7.b.0042	Altri servizi	150.367,54	53.403,98	
	B.7.b.0043	Altri servizi commerciali	5.000,00	5.300,88	
	B.7.b.0044	Spesa per servizi tecnici, professionali e di promozione finanziati dalla donazione	0,00	120.000,00	
	B.7.b.0045	Spesa per servizi tecnici, professionali, progetto "Maremma Natura" (MARNAT)	22.295,00	103.000,00	
	B.8) Godimento di beni di terzi		108.000,00	96.500,00	11.500,00
		B.8.a) Godimento di beni di terzi	108.000,00	96.500,00	11,92%
	B.8.a.0001	Canoni noleggio automezzi	62.000,00	55.000,00	
	B.8.a.0002	Canoni noleggio attrezzature ufficio	3.000,00	2.000,00	
	B.8.a.0003	Canoni noleggio attrezzature ufficio commerciale	2.000,00	1.500,00	
	B.8.a.0004	Canoni noleggio software	25.000,00	27.000,00	
	B.8.a.0005	Canoni noleggio software commerciale	12.000,00	7.000,00	
	B.8.a.0006	Royalties passive commerciale	0,00	0,00	
	B.8.a.0007	Canoni locazione immobili	4.000,00	4.000,00	
	B.9) Personale		899.541,81	834.595,31	64.946,50
		B.9.a) Salari e stipendi	699.634,77	650.483,62	7,78%
	B.9.a.0001	Stipendi dirigenza	100.494,38	100.176,12	
	B.9.a.0002	Stipendi personale tecnico e amministrativo	414.684,17	381.244,62	
	B.9.a.0003	Stipendi personale tecnico e amministrativo commerciale	47.522,04	47.185,92	
	B.9.a.0004	Stipendi personale tecnico e amministrativo tempo determinato	0,00	0,00	
	B.9.a.0005	Competenze accessorie fisse personale	47.725,82	52.731,99	
	B.9.a.0006	Competenze accessorie fisse personale commerciale	6.781,81	6.781,81	
	B.9.a.0007	Competenze accessorie fisse personale tempo determinato	0,00	0,00	
	B.9.a.0008	Competenze accessorie variabili dirigenza	12.792,49	12.792,49	
	B.9.a.0009	Competenze accessorie variabili personale	56.557,72	39.066,84	

	B.9.a.0010	Competenze accessorie variabili personale commerciale	7.220,13	4.647,62	
	B.9.a.0011	Competenze accessorie variabili personale tempo determinato	0,00	0,00	
	B.9.a.0012	Competenze straordinari e festivi personale	5.202,49	5.135,49	
	B.9.a.0013	Competenze straordinari e festivi personale commerciale	653,72	720,72	
	B.9.a.0014	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi	0,00	0,00	
	B.9.a.0015	Competenze straordinari e festivi personale TD	0,00	0,00	
		B.9.b) Oneri sociali	198.907,04	183.111,69	
	B.9.b.0001	Oneri stipendi dirigenza	31.977,14	31.590,40	
	B.9.b.0002	Oneri stipendi personale tecnico amministrativo	138.657,80	124.843,10	
	B.9.b.0003	Oneri stipendi personale tecnico amministrativo commerciale	16.323,15	15.545,12	
	B.9.b.0004	Oneri stipendi personale tecnico amministrativo tempo determinato	0,00	0,00	
	B.9.b.0005	Oneri su incarichi al personale per servizi a terzi	0,00	0,00	
	B.9.b.0006	Oneri assicurativi Inail	11.948,95	11.133,07	
	B.9.b.0007	Oneri assicurativi Inail commerciale	0,00	0,00	
	B.9.b.0008	Oneri previdenziali INPS	0,00	0,00	
		B.9.c) Trattamento di fine rapporto (TFR)	0,00	0,00	
	B.9.c.0001	Trattamento fine rapporto	0,00	0,00	
		B.9.d) Trattamento di quiescenza e simile	0,00	0,00	
	B.9.d.0001	Trattamento quiescenza e simili	0,00	0,00	
		B.9.e) Altri costi del personale	1.000,00	1.000,00	
	B.9.e.0001	Tirocini, borse e assegni di studio	0,00	0,00	
	B.9.e.0002	Altri costi del personale	0,00	0,00	
	B.9.e.0003	Visite mediche periodiche ai dipendenti	1.000,00	1.000,00	
	B.10) Ammortamenti e svalutazioni		88.242,79	81.584,20	6.658,59
		B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	9.521,96	10.722,86	8,16%
	B.10.a.0001	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	
	B.10.a.0002	Ammortamento costi di sviluppo	0,00	0,00	
	B.10.a.0003	Ammortamento diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	
	B.10.a.0004	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.723,06	1.899,16	
	B.10.a.0005	Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	7.798,90	8.823,70	
	B.10.a.0006	Ammortamento immobilizzazioni immateriali commerciali	0,00	0,00	
		B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	78.720,83	70.861,34	
	B.10.b.0001	Ammortamento Fabbricati	24.664,45	24.664,44	
	B.10.b.0002	Ammortamento Fabbricati commerciali	20.412,68	16.905,16	
	B.10.b.0003	Ammortamento Impianti e macchinari	12.095,98	6.421,28	
	B.10.b.0004	Ammortamento Impianti e macchinari commerciali	2.554,00	2.554,00	
	B.10.b.0005	Ammortamento Attrezzature ordinarie	2.256,08	5.170,29	
	B.10.b.0006	Ammortamento Attrezzature ordinarie commerciali	4.220,73	4.710,41	
	B.10.b.0007	Ammortamento Attrezzature alta tecnologia	0,00	0,00	
	B.10.b.0008	Ammortamento Attrezzature alta tecnologia commerciali	0,00	0,00	
	B.10.b.0009	Ammortamento Mobili e arredi	1.353,52	1.353,52	
	B.10.b.0010	Ammortamento Mobili e arredi commerciale	502,61	694,86	
	B.10.b.0011	Ammortamento Automezzi	0,00	0,00	
	B.10.b.0012	Ammortamento Hardware	10.375,98	7.708,23	
	B.10.b.0013	Ammortamento Hardware commerciale	0,00	109,56	
	B.10.b.0014	Ammortamento equipaggiamento e vestiario commerciale	284,80	569,59	
		B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	
	B.10.c.0001	Svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	
		B.10.d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	

	B.10.d.0001	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	
	B.11) Variazioni delle rimanenze delle materie prime ,sussidiarie, di consumo e merci		0,00	0,00	0,00
	B.11.a) Variazione delle rimanenze di materie prime		0,00	0,00	
	B.11.a.0001	Rimanenze iniziali di materie prime	0,00	0,00	
	B.11.a.0002	Rimanenze finali di materie prime	0,00	0,00	
	B.11.b) Variazione delle rimanenze di materie sussidiarie		0,00	0,00	
	B.11.b.0001	Rimanenze iniziali di materie sussidiarie	0,00	0,00	
	B.11.b.0002	Rimanenze finali di materie sussidiarie	0,00	0,00	
	B.11.c) Variazione delle rimanenze di materie di consumo		0,00	0,00	
	B.11.c.0001	Rimanenze iniziali di materie di consumo	0,00	0,00	
	B.11.c.0002	Rimanenze finali di materie di consumo	0,00	0,00	
	B.11.d) Variazione delle rimanenze di merci		0,00	0,00	
	B.11.d.0001	Rimanenze iniziali di merci	0,00	8.407,28	
	B.11.d.0002	Rimanenze finali di merci	0,00	-8.407,28	
	B.12) Accantonamenti per rischi e oneri		0,00	0,00	0,00
	B.13) Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00
	B.14) Oneri diversi di gestione		74.100,00	87.600,00	-13.500,00
	B.14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi		1.000,00	1.000,00	-15,41%
	B.14.a.0001	Oneri per contributi a terzi	1.000,00	1.000,00	
	B.14.b) Accantonamenti per imposte anche differite		0,00	0,00	
	B.14.c) Altri oneri di gestione		73.100,00	86.600,00	
	B.14.c.0001	Costi per risarcimenti danni fauna e avifauna	30.000,00	45.000,00	
	B.14.c.0002	Cancelleria e stampati	3.000,00	3.000,00	
	B.14.c.0003	Cancelleria e stampati commerciale	4.000,00	4.000,00	
	B.14.c.0004	Spese postali	2.500,00	2.500,00	
	B.14.c.0005	Tassa proprietà automezzi	1.000,00	1.500,00	
	B.14.c.0006	Tari - Trise e altri tributi locali	11.000,00	11.000,00	
	B.14.c.0007	Valori bollati e ccgg	500,00	500,00	
	B.14.c.0008	IMU	6.000,00	4.000,00	
	B.14.c.0009	Ritenute alla fonte d'imposta su interessi attivi	0,00	0,00	
	B.14.c.0010	Oneri consorzi bonifica	1.000,00	1.000,00	
	B.14.c.0011	Imposte registro contratti	2.000,00	2.000,00	
	B.14.c.0012	Imposte ed oneri demaniali	0,00	0,00	
	B.14.c.0013	Quote associative annuali	5.100,00	5.100,00	
	B.14.c.0014	Oneri diversi di gestione	7.000,00	7.000,00	
	B - TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		2.413.091,94	2.565.537,65	-152.445,71
					-5,94%
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		74.653,29	69.866,75	4.786,54
					6,85%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	C.15) Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	
	C.16) Altri proventi finanziari		0,00	0,00	
	C.16.a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		0,00	0,00	
	C.16.b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		0,00	0,00	
	C.16.c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		0,00	0,00	
	C.16.d) Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali		0,00	0,00	
	C.16.d.0001	Interessi attivi su depositi bancari	0,00	0,00	

	<i>C.16.d.0002</i>	<i>Interessi attivi su depositi postali</i>	0,00	0,00	
		C.16.e) Proventi diversi dai precedenti	0,00	0,00	
		C.17) Interessi passivi e altri oneri finanziari	500,00	500,00	
		C.17.a) Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00	
	<i>C.17.a.0001</i>	<i>Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria</i>	0,00	0,00	
		C.17.b) Altri oneri finanziari	500,00	500,00	
	<i>C.17.b.0001</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>	500,00	500,00	
		C -TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-500,00	-500,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
		D.18) Rivalutazioni	0,00	0,00	
		D.19) Svalutazioni	0,00	0,00	
		D -TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D)	74.153,29	69.366,75	4.786,54
					6,90%
E) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					
		E.20) Imposte sul reddito dell'esercizio	74.153,29	69.366,75	4.786,54
		E.20.a) Imposte correnti dell'esercizio	74.153,29	69.366,75	6,90%
	<i>E.20.a.0001</i>	<i>Ires</i>	5.853,00	5.853,00	
	<i>E.20.a.0002</i>	<i>Irap retributivo compresi amm.ri</i>	56.059,28	51.550,61	
	<i>E.20.a.0003</i>	<i>Irap retributivo comm.le</i>	5.285,11	5.007,24	
	<i>E.20.a.0004</i>	<i>Irap su compensi</i>	3.611,90	3.611,90	
	<i>E.20.a.0005</i>	<i>Irap produttivo</i>	3.344,00	3.344,00	
		E.20.b) Imposte differite e anticipate	0,00	0,00	
F) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO					
		F.21) Utile (Perdita) dell'esercizio	0,00	0,00	

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2025-2027			2025	2026	2027	SCOSTAMENTI 2026	SCOSTAMENTI 2027
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
	A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		€ 2.311.947,14	€ 2.283.947,14	€ 2.276.947,14	-€ 28.000,00	-€ 35.000,00
		A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/programma di attività	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
		A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	€ 1.583.333,33	€ 1.583.333,33	€ 1.583.333,33	€ 0,00	€ 0,00
	A.1.b.0001	Contributo c/esercizio da Regione ordinario	€ 1.583.333,33	€ 1.583.333,33	€ 1.583.333,33		
		A.1.c) Altri contributi da Regione	€ 35.000,00	€ 7.000,00	€ 0,00	-€ 28.000,00	-€ 35.000,00
	A.1.c.0001	Contributo da Regione finalizzato alla Festa nei Parchi e alla promozione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	A.1.c.0002	Contributo da Regione finalizzato all'Estate nei Parchi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	A.1.c.0003	Contributi in c/esercizio da Regione finalizzato Progetto Italia Francia Marittimo 2021-2027 CAMBIO-VIA	€ 35.000,00	€ 7.000,00	€ 0,00		
		A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.1.d.0001	Contributi per benefici a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
		A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	€ 214.813,81	€ 214.813,81	€ 214.813,81	€ 0,00	€ 0,00
	A.1.e.0001	Contributo c/esercizio da Comune di Grosseto ordinario	175.756,74	175.756,74	175.756,74		
	A.1.e.0002	Contributo c/esercizio da Comune di Grosseto finalizzato	0,00	0,00	0,00		
	A.1.e.0003	Contributo c/esercizio da Comune di Orbetello ordinario	27.339,94	27.339,94	27.339,94		
	A.1.e.0004	Contributo c/esercizio da Comune di Orbetello finalizzato	0,00	0,00	0,00		
	A.1.e.0005	Contributo c/esercizio da Comune di Magliano	11.717,13	11.717,13	11.717,13		
	A.1.e.0006	Contributo c/esercizio da Comune di Magliano finalizzato	0,00	0,00	0,00		
	A.1.e.0007	Contributi da altri Enti Pubblici	0,00	0,00	0,00		
	A.1.e.0008	Contributi da altri Parchi regionali	0,00	0,00	0,00		
	A.1.e.0009	Contributi da Ministero Ambiente e Parchi nazionali	0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	A.1.e.0010	Contributi dalla Comunità Europea	0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	A.1.e.0011	Contributi in c/esercizio da CNR per progetto "Maremma Natura" (MARNAT)	0,00	€ 0,00	€ 0,00		

		A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	€ 478.800,00	€ 478.800,00	€ 478.800,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.1.f.0001	Ricavi per ingressi e visite parco	365.000,00	365.000,00	365.000,00		
	A.1.f.0002	Ricavi per noleggi e concessioni beni parco	90.000,00	90.000,00	90.000,00		
	A.1.f.0003	Ricavi per merchandising	0,00	0,00	0,00		
	A.1.f.0004	Ricavi vendita fauna	3.000,00	3.000,00	3.000,00		
	A.1.f.0005	Ricavi per locazioni patrimonio immobiliare a fini commerciali	20.800,00	20.800,00	20.800,00		
	A.2) Variazione delle rimanenze		0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
		A.2.a) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.2.a.0001	Rimanenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione (segno meno o dare)	0,00	0,00	0,00		
	A.2.a.0002	Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione (segno più o avere)	0,00	0,00	0,00		
		A.2.b) Variazione delle rimanenze di prodotti semilavorati	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.2.b.0001	Rimanenze iniziali di prodotti semilavorati (segno meno o dare)	0,00	0,00	0,00		
	A.2.b.0002	Rimanenze finali di prodotti semilavorati (segno più o avere)	0,00	0,00	0,00		
		A.2.c) Variazione delle rimanenze di prodotti finiti	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.2.c.0001	Rimanenze iniziali di prodotti finiti (segno meno o dare)	0,00	0,00	0,00		
	A.2.c.0002	Rimanenze finali di prodotti finiti (segno più o avere)	0,00	0,00	0,00		
	A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
		A.3.a) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.3.a.0001	Rimanenze iniziali dei lavori in corso su ordinazione (segno meno o dare)	0,00	0,00	0,00		
	A.3.a.0002	Rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione (segno più o avere)	0,00	0,00	0,00		
	A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)		0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
		A.4.a) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.4.a.0001	Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale	0,00	0,00	0,00		
		A.4.b) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività commerciale	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
	A.4.b.0001	Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività commerciale	0,00	0,00	0,00		
	A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		175.798,09	93.063,09	93.063,09	-€ 82.735,00	-€ 82.735,00
		A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	114.235,00	31.500,00	31.500,00	-€ 82.735,00	-€ 82.735,00
	A.5.a.0001	Contributi in c/esercizio da Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00		
	A.5.a.0002	Contributi in c/esercizio da altri privati	0,00	0,00	0,00		

	A.5.a.0003	Ricavi per sanzioni amministrative	20.000,00	20.000,00	20.000,00		
	A.5.a.0004	Ricavi da permessi di pesca	9.000,00	9.000,00	9.000,00		
	A.5.a.0005	Ricavi per locazioni patrimonio immobiliare a fini istituzionali	0,00	0,00	0,00		
	A.5.a.0006	Ricavi da oneri istruttori	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
	A.5.a.0007	Ricavi per prestazioni didattiche ambientali	0,00	0,00	0,00		
	A.5.a.0008	Ricavi per tasse concorsi	0,00	0,00	0,00		
	A.5.a.0009	Ricavi per personale da enti terzi	0,00	0,00	0,00		
	A.5.a.0010	Ricavi per rimborsi e recuperi diversi	500,00	500,00	500,00		
	A.5.a.0011	Ricavi per rimborsi Inail	0,00	0,00	0,00		
	A.5.a.0012	Ricavi per rimborsi ed indennizzi assicurativi	0,00	0,00	0,00		
	A.5.a.0013	Plusvalenza civilistica da alienazione cespiti	0,00	0,00	0,00		
	A.5.a.0014	Altri ricavi	0,00	0,00	0,00		
	A.5.a.0015	Ricavi per sterilizzo contributi CNR finalizzati progetto MARNAT	82.735,00	0,00	0,00		
		A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	61.563,09	61.563,09	61.563,09	€ 0,00	€ 0,00
	A.5.b.0001	Ricavi per sterilizzo contributi c/capitale e c/impianti	61.563,09	61.563,09	61.563,09		
A - TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			2.487.745,23	2.377.010,23	2.370.010,23	-€ 110.735,00	-€ 117.735,00
						-4,45%	-4,73%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
	B.6) Acquisti di beni		121.940,00	61.500,00	61.500,00	-€ 60.440,00	€ 0,00
	B.6.a) Acquisti di beni istituzionali		99.440,00	39.000,00	39.000,00	-49,57%	0,00%
	B.6.a.0001	Acquisto sementi e prodotti agricoli	0,00	0,00	0,00		
	B.6.a.0002	Acquisto divise e vestiario personale	5.000,00	5.000,00	5.000,00		
	B.6.a.0003	Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	4.000,00	4.000,00	4.000,00		
	B.6.a.0004	Acquisto carburanti e lubrificanti automezzi	14.000,00	14.000,00	14.000,00		
	B.6.a.0005	Acquisto materiale di consumo	5.000,00	5.000,00	5.000,00		
	B.6.a.0006	Acquisti di materiale divulgativo e prodotti tipici locali	11.000,00	11.000,00	11.000,00		
	B.6.a.0007	Acquisto materiale per progetto "Maremma Natura" (MARNAT)	60.440,00	0,00	0,00		
	B.6.b) Acquisti di beni commerciali		22.500,00	22.500,00	22.500,00		
	B.6.b.0001	Acquisto munizioni per abbattimenti	500,00	500,00	500,00		
	B.6.b.0002	Acquisto mangimi e medicinali animali	0,00	0,00	0,00		
	B.6.b.0003	Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
	B.6.b.0004	Acquisto materiale di consumo	5.000,00	5.000,00	5.000,00		
	B.6.b.0005	Acquisto materiale divulgativo (depliant, cartine...)	15.000,00	15.000,00	15.000,00		
	B.6.b.0006	Acquisto materiale per merchandising	0,00	0,00	0,00		
	B.7) Acquisti di servizi		1.121.267,34	1.035.074,39	988.188,83	-€ 86.192,95	-€ 133.078,51
	B.7.a) Manutenzioni e riparazioni		207.000,00	207.000,00	207.000,00	-7,69%	-11,87%
	B.7.a.0001	Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio	130.000,00	130.000,00	130.000,00		
	B.7.a.0002	Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio commerciale	20.000,00	20.000,00	20.000,00		
	B.7.a.0003	Manutenzioni e riparazioni fabbricati commerciale	5.000,00	5.000,00	5.000,00		
	B.7.a.0004	Manutenzioni e riparazioni fabbricati	5.000,00	5.000,00	5.000,00		
	B.7.a.0005	Manutenzioni e riparazioni automezzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
	B.7.a.0006	Manutenzioni e riparazioni altri beni mobili	0,00	0,00	0,00		
	B.7.a.0007	Manutenzioni e riparazioni su beni	5.000,00	5.000,00	5.000,00		
	B.7.a.0008	Manutenzioni e riparazioni su beni commerciale	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
	B.7.a.0009	Manutenzioni e riparazioni contrattuali su impianti	25.000,00	25.000,00	25.000,00		
	B.7.a.0010	Manutenzioni e riparazioni contrattuali su impianti commerciale	6.000,00	6.000,00	6.000,00		
	B.7.b) Altri acquisti di servizi		914.267,34	828.074,39	781.188,83		
	B.7.b.0001	Servizi pulizia	30.000,00	30.000,00	30.000,00		

	B.7.b.0002	Servizi pulizia commerciale	18.000,00	18.000,00	18.000,00		
	B.7.b.0003	Utenze acqua	3.000,00	3.000,00	3.000,00		
	B.7.b.0004	Utenze acqua commerciale	6.000,00	6.000,00	6.000,00		
	B.7.b.0005	Utenze energia elettrica	40.000,00	40.000,00	40.000,00		
	B.7.b.0006	Utenze energia elettrica commerciale	20.000,00	20.000,00	20.000,00		
	B.7.b.0007	Utenze gas e riscaldamento	5.000,00	5.000,00	5.000,00		
	B.7.b.0008	Utenze gas e riscaldamento commerciale	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
	B.7.b.0009	Utenze telefoniche fisse	4.500,00	4.500,00	4.500,00		
	B.7.b.0010	Utenze telefoniche fisse commerciale	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
	B.7.b.0011	Utenze telefoniche mobile	1.500,00	1.500,00	1.500,00		
	B.7.b.0012	Utenze telefoniche mobile commerciale	0,00	0,00	0,00		
	B.7.b.0013	Utenze connettività e reti	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
	B.7.b.0014	Utenze connettività e reti commerciale	500,00	500,00	500,00		
	B.7.b.0015	Servizi trasporto commerciale	60.000,00	60.000,00	60.000,00		
	B.7.b.0016	Servizi guida turistica commerciale	45.000,00	45.000,00	45.000,00		
	B.7.b.0017	Servizi eviscerazione fauna commerciale	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
	B.7.b.0018	Servizi smaltimento carcasce	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
	B.7.b.0019	Oneri bancari	6.000,00	6.000,00	6.000,00		
	B.7.b.0020	Assicurazioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00		
	B.7.b.0021	Assicurazioni automezzi	0,00	0,00	0,00		
	B.7.b.0022	Spese di pubblicità	0,00	0,00	0,00		
	B.7.b.0023	Spese per comunicazione, promozione, manifestazioni, convegni ed eventi	45.000,00	45.000,00	45.000,00		
	B.7.b.0024	Spese di rappresentanza	0,00	0,00	0,00		
	B.7.b.0025	Prestazioni professionali tecniche	26.000,00	26.000,00	26.000,00		
	B.7.b.0026	Prestazioni professionali tecniche commerciali	0,00	0,00	0,00		
	B.7.b.0027	Prestazioni professionali scientifiche	65.000,00	65.000,00	65.000,00		
	B.7.b.0028	Servizi legali e notarili	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
	B.7.b.0030	Patrocinio legale	0,00	0,00	0,00		
	B.7.b.0030	Servizi sicurezza e salute sul lavoro	8.000,00	8.000,00	8.000,00		
	B.7.b.0031	Altri servizi appaltati	50.000,00	50.000,00	50.000,00		
	B.7.b.0032	Altri servizi appaltati commerciali	160.000,00	160.000,00	160.000,00		
	B.7.b.0033	Servizi informatici	40.000,00	40.000,00	40.000,00		
	B.7.b.0034	Servizi informatici commerciali	500,00	500,00	500,00		
	B.7.b.0035	Servizi visite fiscali dipendenti	500,00	500,00	500,00		
	B.7.b.0036	Servizi buoni pasto	9.000,00	9.000,00	9.000,00		
	B.7.b.0037	Servizi missioni e trasferte	500,00	500,00	500,00		
	B.7.b.0038	Servizi di formazione e aggiornamento	4.500,00	4.500,00	4.500,00		
	B.7.b.0039	Competenze consiglio direttivo e presidente	21.784,80	21.784,80	21.784,80		
	B.7.b.0040	Competenze collegio revisori	7.200,00	7.200,00	7.200,00		
	B.7.b.0041	Competenze comitato scientifico	1.120,00	1.120,00	1.120,00		
	B.7.b.0042	Altri servizi	150.367,54	86.469,59	39.584,03		
	B.7.b.0043	Altri servizi commerciali	5.000,00	5.000,00	5.000,00		
	B.7.b.0044	Spesa per servizi tecnici, professionali e di promozione finanziati dalla donazione	0,00	0,00	0,00		
	B.7.b.0045	Spesa per servizi tecnici, professionali, progetto "Maremma Natura" (MARNAT)	22.295,00	0,00	0,00		
	B.8) Godimento di beni di terzi		108.000,00	108.000,00	108.000,00	€ 0,00	€ 0,00
		B.8.a) Godimento di beni di terzi	108.000,00	108.000,00	108.000,00	0,00%	0,00%
	B.8.a.0001	Canoni noleggio automezzi	62.000,00	62.000,00	62.000,00		
	B.8.a.0002	Canoni noleggio attrezzature ufficio	3.000,00	3.000,00	3.000,00		
	B.8.a.0003	Canoni noleggio attrezzature ufficio commerciale	2.000,00	2.000,00	2.000,00		

	B.8.a.0004	Canoni noleggio software	25.000,00	25.000,00	25.000,00		
	B.8.a.0005	Canoni noleggio software commerciale	12.000,00	12.000,00	12.000,00		
	B.8.a.0006	Royalties passive commerciale	0,00	0,00	0,00		
	B.8.a.0007	Canoni locazione immobili	4.000,00	4.000,00	4.000,00		
	B.9) Personale		899.541,81	937.361,47	974.718,47	€ 37.819,66	€ 75.176,66
		B.9.a) Salari e stipendi	699.634,77	706.438,21	742.042,21	4,20%	8,36%
	B.9.a.0001	Stipendi dirigenza	100.494,38	100.646,28	100.646,28		
	B.9.a.0002	Stipendi personale tecnico e amministrativo	414.684,17	422.358,23	458.019,71		
	B.9.a.0003	Stipendi personale tecnico e amministrativo commerciale	47.522,04	47.682,46	47.682,46		
	B.9.a.0004	Stipendi personale tecnico e amministrativo a tempo determinato	0,00	0,00	0,00		
	B.9.a.0005	Competenze accessorie fisse personale	47.725,82	41.912,83	35.251,80		
	B.9.a.0006	Competenze accessorie fisse personale commerciale	6.781,81	6.781,81	6.781,81		
	B.9.a.0007	Competenze accessorie fisse personale a tempo determinato	0,00	0,00	0,00		
	B.9.a.0008	Competenze accessorie variabili dirigenza	12.792,49	12.792,49	12.792,49		
	B.9.a.0009	Competenze accessorie variabili personale	56.557,72	60.626,91	67.115,51		
	B.9.a.0010	Competenze accessorie variabili personale commerciale	7.220,13	7.780,99	7.895,94		
	B.9.a.0011	Competenze accessorie variabili personale a tempo determinato	0,00	0,00	0,00		
	B.9.a.0012	Competenze straordinari e festivi personale	5.202,49	5.202,49	5.202,49		
	B.9.a.0013	Competenze straordinari e festivi personale commerciale	653,72	653,72	653,72		
	B.9.a.0014	Competenze incarichi al personale per servizi a terzi	0,00	0,00	0,00		
	B.9.a.0015	Competenze straordinari e festivi personale TD	0,00	0,00	0,00		
		B.9.b) Oneri sociali	198.907,04	200.712,96	187.744,76		
	B.9.b.0001	Oneri stipendi dirigenza	31.977,14	32.016,15	32.016,15		
	B.9.b.0002	Oneri stipendi personale tecnico amministrativo	138.657,80	140.151,00	126.829,53		
	B.9.b.0003	Oneri stipendi personale tecnico amministrativo commerciale	16.323,15	16.494,81	16.366,59		
	B.9.b.0004	Oneri stipendi personale tecnico amministrativo a tempo determinato	0,00	0,00	0,00		
	B.9.b.0005	Oneri su incarichi al personale per servizi a terzi	0,00	0,00	0,00		
	B.9.b.0006	Oneri assicurativi Inail	11.948,95	12.051,00	12.532,49		
	B.9.b.0007	Oneri assicurativi Inail commerciale	0,00	0,00	0,00		
	B.9.b.0008	Oneri previdenziali INPS	0,00	0,00	0,00		
		B.9.c) Trattamento di fine rapporto (TFR)	0,00	0,00	0,00		
	B.9.c.0001	Trattamento fine rapporto	0,00	0,00	0,00		
		B.9.d) Trattamento di quiescenza e simile	0,00	0,00	0,00		
	B.9.d.0001	Trattamento quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00		
		B.9.e) Altri costi del personale	1.000,00	30.210,30	44.931,50		
	B.9.e.0001	Tirocini, borse e assegni di studio	0,00	0,00	0,00		
	B.9.e.0002	Altri costi del personale	0,00	29.210,30	43.931,50		
	B.9.e.0003	Visite mediche periodiche ai dipendenti	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
	B.10) Ammortamenti e svalutazioni		88.242,79	85.742,79	85.742,79	-€ 2.500,00	-€ 2.500,00
		B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	9.521,96	9.521,96	9.521,96	-2,83%	-2,83%
	B.10.a.0001	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00		
	B.10.a.0002	Ammortamento costi di sviluppo	0,00	0,00	0,00		
	B.10.a.0003	Ammortamento diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00		
	B.10.a.0004	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.723,06	1.723,06	1.723,06		

	B.10.a.0005	Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	7.798,90	7.798,90	7.798,90		
	B.10.a.0006	Ammortamento immobilizzazioni immateriali commerciali	0,00	0,00	0,00		
		B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	78.720,83	76.220,83	76.220,83		
	B.10.b.0001	Ammortamento Fabbricati	24.664,45	24.664,45	24.664,45		
	B.10.b.0002	Ammortamento Fabbricati commerciali	20.412,68	20.412,68	20.412,68		
	B.10.b.0003	Ammortamento Impianti e macchinari	12.095,98	12.095,98	12.095,98		
	B.10.b.0004	Ammortamento Impianti e macchinari commerciali	2.554,00	2.554,00	2.554,00		
	B.10.b.0005	Ammortamento Attrezzature ordinarie	2.256,08	2.256,08	2.256,08		
	B.10.b.0006	Ammortamento Attrezzature ordinarie commerciali	4.220,73	4.220,73	4.220,73		
	B.10.b.0007	Ammortamento Attrezzature alta tecnologia	0,00	0,00	0,00		
	B.10.b.0008	Ammortamento Attrezzature alta tecnologia commerciali	0,00	0,00	0,00		
	B.10.b.0009	Ammortamento Mobili e arredi	1.353,52	1.353,52	1.353,52		
	B.10.b.0010	Ammortamento Mobili e arredi commerciale	502,61	502,61	502,61		
	B.10.b.0011	Ammortamento Automezzi	0,00	0,00	0,00		
	B.10.b.0012	Ammortamento informatica audiovisivi e macchine da ufficio	10.375,98	7.875,98	7.875,98		
	B.10.b.0013	Ammortamento informatica audiovisivi e macchine da ufficio commerciale	0,00	0,00	0,00		
	B.10.b.0014	Ammortamento equipaggiamento e vestiario commerciale	284,80	284,80	284,80		
		B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00		
	B.10.c.0001	<i>Svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00		
		B.10.d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00		
	B.10.d.0001	<i>Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>	0,00	0,00	0,00		
		B.11) Variazioni delle rimanenze delle materie prime ,sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00		
		B.11.a) Variazione delle rimanenze di materie prime	0,00	0,00	0,00		
	B.11.a.0001	<i>Rimanenze iniziali di materie prime</i>	0,00	0,00	0,00		
	B.11.a.0002	<i>Rimanenze finali di materie prime</i>	0,00	0,00	0,00		
		B.11.b) Variazione delle rimanenze di materie sussidiarie	0,00	0,00	0,00		
	B.11.b.0001	<i>Rimanenze iniziali di materie sussidiarie</i>	0,00	0,00	0,00		
	B.11.b.0002	<i>Rimanenze finali di materie sussidiarie</i>	0,00	0,00	0,00		
		B.11.c) Variazione delle rimanenze di materie di consumo	0,00	0,00	0,00		
	B.11.c.0001	<i>Rimanenze iniziali di materie di consumo</i>	0,00	0,00	0,00		
	B.11.c.0002	<i>Rimanenze finali di materie di consumo</i>	0,00	0,00	0,00		
		B.11.d) Variazione delle rimanenze di merci	0,00	0,00	0,00		
	B.11.d.0001	<i>Rimanenze iniziali di merci</i>	0,00	0,00	0,00		
	B.11.d.0002	<i>Rimanenze finali di merci</i>	0,00	0,00	0,00		
		B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	0,00	0,00	0,00		
		B.13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00		
		B.14) Oneri diversi di gestione	74.100,00	74.100,00	74.100,00	€ 0,00	€ 0,00
		B.14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00%	0,00%
	B.14.a.0001	<i>Oneri per contributi a terzi</i>	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
		B.14.b) Accantonamenti per imposte anche differite	0,00	0,00	0,00		
		B.14.c) Altri oneri di gestione	73.100,00	73.100,00	73.100,00		
	B.14.c.0001	<i>Costi per risarcimenti danni fauna e avifauna</i>	30.000,00	30.000,00	30.000,00		
	B.14.c.0002	<i>Cancelleria e stampati</i>	3.000,00	3.000,00	3.000,00		

	B.14.c.0003	Cancelleria e stampati commerciale	4.000,00	4.000,00	4.000,00		
	B.14.c.0004	Spese postali	2.500,00	2.500,00	2.500,00		
	B.14.c.0005	Tassa proprietà automezzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
	B.14.c.0006	Tari - Trise e altri tributi locali	11.000,00	11.000,00	11.000,00		
	B.14.c.0007	Valori bollati e ccgg	500,00	500,00	500,00		
	B.14.c.0008	IMU	6.000,00	6.000,00	6.000,00		
	B.14.c.0009	Ritenute alla fonte d'imposta su interessi attivi	0,00	0,00	0,00		
	B.14.c.0010	Oneri consorzi bonifica	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
	B.14.c.0011	Imposte registro contratti	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
	B.14.c.0012	Imposte ed oneri demaniali	0,00	0,00	0,00		
	B.14.c.0013	Quote associative annuali	5.100,00	5.100,00	5.100,00		
	B.14.c.0014	Oneri diversi di gestione	7.000,00	7.000,00	7.000,00		
B -TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			2.413.091,94	2.301.778,65	2.292.250,09	-€ 111.313,29	-€ 120.841,85
						-4,61%	-5,01%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			74.653,29	75.231,58	77.760,14	€ 578,29	€ 3.106,85
						0,77%	4,16%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
	C.15) Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00		
	C.16) Altri proventi finanziari		0,00	0,00	0,00		
		C.16.a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00		
		C.16.b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00		
		C.16.c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00	0,00		
		C.16.d) Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00		
	C.16.d.0001	Interessi attivi su depositi bancari	0,00	0,00	0,00		
	C.16.d.0002	Interessi attivi su depositi postali	0,00	0,00	0,00		
		C.16.e) Proventi diversi dai precedenti	0,00	0,00	0,00		
	C.17) Interessi passivi e altri oneri finanziari		500,00	500,00	500,00		
		C.17.a) Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00	0,00		
	C.17.a.0001	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00		
		C.17.b) Altri oneri finanziari	500,00	500,00	500,00		
	C.17.b.0001	Altri oneri finanziari	500,00	500,00	500,00		
C -TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-500,00	-500,00	-500,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
	D.18) Rivalutazioni		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	D.19) Svalutazioni		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
D -TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D)			€ 74.153,29	€ 74.731,58	€ 77.260,14	€ 578,29	€ 3.106,85
						0,78%	4,19%
E) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE							

	E.20) Imposte sul reddito dell'esercizio		€ 74.153,29	€ 74.731,58	€ 77.260,14	
		E.20.a) Imposte correnti dell'esercizio	€ 74.153,29	€ 74.731,58	€ 77.260,14	
	<i>E.20.a.0001</i>	<i>Ires</i>	5.853,00	5.853,00	5.853,00	
	<i>E.20.a.0002</i>	<i>Irap retributivo compresi amm.ri</i>	56.059,28	56.576,26	59.150,62	
	<i>E.20.a.0003</i>	<i>Irap retributivo comm.le</i>	5.285,11	5.346,42	5.300,62	
	<i>E.20.a.0004</i>	<i>Irap su compensi</i>	3.611,90	3.611,90	3.611,90	
	<i>E.20.a.0005</i>	<i>Irap produttivo</i>	3.344,00	3.344,00	3.344,00	
		E.20.b) Imposte differite e anticipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
F) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO						
	F.21) Utile (Perdita) dell'esercizio		0,00	0,00	0,00	

Allegato sub C)

INVESTIMENTI PROGRAMMATI BILANCIO PREVENTIVO 2025-2027

N^	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO E CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO	COSTI DEL PROGRAMMA			TOTALE	NOTE
		2025	2026	2027		
1-2025	Acquisto attrezzature informatiche- categoria cespite 29 Hardware (25%) - conto 050762	20.000,00			20.000,00	Autofinanziamento derivante dall'amm.to libero € 20.000,00

INVESTIMENTI PROGRAMMATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI

N^	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO E CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO	COSTI DEL PROGRAMMA			TOTALE	NOTE
		2024	2025	2026		
4-2024	Ristrutturazione Pinottolaio	10.000,00	100.000,00		110.000,00	Riserva vincolata ad investimenti (Utili 2022) - Finanziamento RT € 100.000,00 anno 2025
5-2024	Marina di Alberese		226.987,81		226.987,81	Riserva vincolata ad investimenti (Utili 2022)
6-2024	Esercizio diritto prelazione ex art 15 L. 394/1991 (Legge quadro su aree protette)	7.000,00			7.000,00	Riserva vincolata ad investimenti (Utili 2022)

FONTI DI FINANZIAMENTO

INVESTIMENTI PROGRAMMATI BILANCIO PREVENTIVO 2025-2027

N^	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO E CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO	CONTRIBUTI PUBBLICI			ALTRE FONTI	TOTALE	NOTE
		STATO	REGIONE	ALTRI ENTI			
1-2025	Acquisto attrezzature informatiche- categoria cespite 29 Hardware (25%) - conto 050762				20.000,00	20.000,00	Autofinanziamento derivante dall'amm.to libero € 20.000,00

INVESTIMENTI PROGRAMMATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI

N^	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO E CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO	CONTRIBUTI PUBBLICI			ALTRE FONTI	TOTALE	NOTE
		STATO	REGIONE	ALTRI ENTI			

4-2024	Ristrutturazione Pinottolaio		100.000,00		10.000,00	110.000,00	Finanziamento RT 2025 - Utilizzo Riserva fondi investimento
5-2024	Marina di Alberese				226.987,81	226.987,81	Riserva vincolata ad investimenti (Utili 2022)
6-2024	Esercizio diritto prelazione ex art 15 L. 394/1991 (Legge quadro su aree protette)				7.000,00	7.000,00	Riserva vincolata ad investimenti (Utili 2022)

Allegato sub d)

Consiglio Direttivo del __/__/2025

Budget economico 2025-2027

Relazione illustrativa



ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

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

Sommario

1. INTRODUZIONE	3
1.1 Criticità e riferimenti normativi.....	4
2. LA SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE PARCO	9
2.1 Analisi dei ricavi- scostamenti più significativi.....	9
2.2 Analisi dei costi-scostamenti più significativi.....	11
2.3 Stima dei costi e dei ricavi.....	12
2.4 Quantificazione dei costi di funzionamento.....	12
2.5 Coerenza costi-attività.....	12
3. ANALISI DEI CONTRIBUTI PROVENIENTI DALLA REGIONE E ALTRI SOGGETTI	13
3.1 Contributi della Regione Toscana parte corrente.....	13
3.2 Contributi della Regione Toscana parte capitale.....	13
3.3 Contributi di altri soggetti.....	14
4. AMMORTAMENTI	14
5. RATEI E RISCONTI PROVENIENTI DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI	15
6. ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI PREVISTI DALLA LEGGE FINANZIARIA REGIONALE(DEFR e NaDEFR 2024)	15
6.1 Spesa del personale.....	17
6.2 Spesa per gli Organi dell'Ente Parco.....	24
7. ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI PREVISTI DALLA LEGGE N.160 DEL 27 DICEMBRE 2019 (Legge finanziaria nazionale)	25
8. PIANO DEGLI INVESTIMENTI	26
9. PROGRAMMA TRIENNALE DELLE ATTIVITA'	27

1. INTRODUZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Aree palustri e umide della Trappola e foce dell'Ombrone
- Paduletto di Collelungo
- Fascia costiera Porto Vecchio - Cala Francese - Cala Rossa

- Area boscata Scoglio della Lepre
- Area boscata Fosso del Treccione

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

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

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

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

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

- Pianure del Parco della Maremma

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

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

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

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

1.1 Criticità e riferimenti normativi

Il Conto economico preventivo per gli esercizi 2025-2027 è presentato in pareggio nel rispetto delle norme in materia di bilancio delle pubbliche amministrazioni, degli enti pubblici e delle direttive regionali.

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

Il Budget economico, ai sensi dell’art.35 della L.R.n.30/2015, deve essere adottato dal Consiglio Direttivo dell’Ente Parco e trasmesso alla Regione Toscana per la successiva approvazione, entro il 31 dicembre dell’anno precedente.

La Regione Toscana trasmette ai propri enti dipendenti i documenti di indirizzo sui quali costruire i propri bilanci.

Con deliberazione del Consiglio regionale 2 ottobre 2024, n. 73 è stato approvato il Documento di economia e finanza regionale (DEFER) 2025.

In data prot.n. 19 del 08/01/2025 è stata trasmessa dalla **Direzione Programmazione e Bilancio – Settore Società Partecipate – Enti dipendenti** lettera con oggetto “Nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2025 – Indirizzi agli enti dipendenti” approvati con deliberazione del Consiglio regionale n. 100 del 19 dicembre 2024. Tali obiettivi di carattere generale sono in linea con le annualità precedenti:

a) il contenimento dei costi di funzionamento della struttura finalizzato al contenimento dell’onere a carico del bilancio regionale;

In particolare il raggiungimento di tale obiettivo sarà perseguito attraverso le seguenti misure:

1. Tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell’esercizio 2024.

2. Rispetto per il triennio 2025/27 dei seguenti limiti relativi di costo personale: a) tetto di cui ai commi 557 e seguenti dell’articolo 1 L 296/2006 (media del costo di personale per il triennio 2011-2013); b) tetto del costo di personale sostenuto nell’esercizio 2016. A tale regola possono derogare quei soggetti che, per motivi organizzativi o per l’attivazione di nuovi servizi o attività, sono esplicitamente autorizzati con provvedimento della Giunta regionale; c) tetto di costo del lavoro flessibile (articolo 9 comma 28 DL 78/2010). Tale limite si applica al costo di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, e non deve superare il 50 per cento del costo sostenuto per le stesse finalità nell’anno 2009. La limitazione riguarda anche il costo del personale relativo a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio. Il limite non si applica nel caso in cui il costo del personale sia coperto da finanziamenti specifici aggiuntivi, o da fondi dell’Unione europea. Nell’ipotesi di cofinanziamento, i limiti non si applicano con riferimento alla sola quota finanziata da altri soggetti. Infine, per i soggetti che nell’anno 2009 non hanno

sostenuto spese per le citate finalità, il limite è computato con riferimento alla media sostenuta per le stesse finalità nel triennio 2007-2009;

3. Variazioni al Budget previsionale triennale. La Giunta regionale approva il piano delle attività e il budget economico triennale e le relative variazioni. In caso di assegnazione di nuove risorse da parte della Regione o di altri enti pubblici, di importo pari o inferiore a 1.000.000,00 euro, le relative variazioni sono di competenza dell'organo di amministrazione dell'ente dipendente, che ne dà tempestiva comunicazione ai competenti organi regionali. In tal caso l'organo di amministrazione predispone una relazione contenente l'indicazione degli effetti che tali nuove attività producono sull'equilibrio economico finanziario e patrimoniale dell'ente.

4. Variazioni al Piano degli investimenti. Gli Enti possono apportare variazioni al Piano degli investimenti triennale nelle seguenti ipotesi: a) acquisizione di nuove risorse ; b) necessità di programmare nuovi investimenti urgenti non previsti; c) in occasione dell'adozione del bilancio di esercizio e a seguito della rendicontazione degli investimenti effettuati. Nel caso in cui l'importo complessivo delle variazioni del Piano degli investimenti triennale di cui alle ipotesi a) e b) sia pari o inferiore alla somma di 1.000.000 euro (vedi nota n. 1), tali variazioni sono comunicate tempestivamente alla Giunta regionale, accompagnate da una relazione predisposta dall'organo di amministrazione che illustra le stesse e i loro effetti economici sul budget. Nel caso in cui l'importo delle variazioni del Piano degli investimenti superi la somma di 1.000.000 euro, l'organo di amministrazione predispone la variazione, e la trasmette alla Giunta regionale per l'approvazione, corredata dal parere favorevole del collegio dei revisori.

5. Verifica della Regione sulle eventuali proposte di distribuzione dell'utile di esercizio.

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

7. Bilancio preconsuntivo. Gli Enti dipendenti sono tenuti a predisporre entro il 15 settembre 2025 un bilancio preconsuntivo contenente il solo conto economico relativo al budget annuale 2025 assestato, con i dati al 31 agosto 2025 e con la proiezione delle stime di costi e ricavi al 31 dicembre 2025.

b) il raggiungimento del pareggio di bilancio

In sede di valutazione del pre-consuntivo, nell'ipotesi di perdita di esercizio, l'ente dovrà adottare misure atte a ripristinare l'equilibrio economico.

c) l'assicurazione di un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi

Nell'ipotesi in cui il piano delle attività preveda una significativa riduzione del livello delle prestazioni o servizi, l'amministratore dell'Ente, nella sua Relazione e in occasione dell'adozione del budget triennale e del pre-consuntivo, ne dovrà illustrare le motivazioni e gli impatti economico-finanziari.

In data prot. n. 438 del 26/02/2024 è stata trasmessa dalla **Direzione Urbanistica e sostenibilità-Settore “Tutela della natura e del mare”** la delibera di Giunta regionale n. 165 del 19 febbraio 2024 “L.r. 30/2015, art. 44, comma 2; l.r. 24/2000, art. 7 – Approvazione del Documento di indirizzo agli enti parco regionali - Annualità 2024” nella quale si dà atto che, in applicazione dell'articolo 44, comma 2 della l.r. 30/2015, il contributo ordinario disponibile sull'annualità 2024 del bilancio regionale 2024-2026 per le spese di gestione dei tre enti parco regionali è determinato per un totale complessivo di 4.450.000,00 euro, e gli importi a titolo di contributo ordinario per le spese di gestione degli enti parco regionali per le annualità 2025-2026 del bilancio regionale 2024-2026 risultano determinati in 4.750.000,00 euro su ciascuna delle annualità 2025-2026.

Con deliberazione n. 33 del 20/01/2025 avente ad oggetto “L.r. 30/2015, art. 44, comma 2; l.r. 24/2000, art. 7 – Approvazione del Documento di indirizzo agli enti parco regionali - Annualità 2025”, la Giunta regionale ha individuato per il triennio 2025-2027 gli indirizzi comuni ai tre enti parco (che in parte confermano la necessità di proseguire nell'impegno per l'attuazione delle direttive già individuate con le precedenti delibere, attualizzandole alla situazione odierna) e ha rivolto anche indirizzi specifici a ciascuno degli enti parco regionali.

Nella delibera 33/2025 si dà atto che il contributo ordinario disponibile su ciascuna delle annualità 2025-2026 e 2027 del bilancio pluriennale regionale 2025- 2027 per le spese di gestione dei tre enti parco regionali è determinato in 4.750.00,00 euro totale complessivo; tale contributo deve essere ripartito in quote di uguale ammontare tra i tre enti parco, in continuità con quanto già previsto per le annualità precedenti, per un totale di 1.583.333,33 euro per ciascuno dei Parchi di Migliarino, San Rossore e Massaciuccoli e della Maremma ed 1.583.333,34 euro per il Parco delle Alpi Apuane.

Il budget economico 2025-2027 è stato pertanto predisposto tenendo conto:

1. della legge regionale n. 24/1994 istitutiva dell'Ente Parco regionale della Maremma e dello Statuto dove sono indicate le finalità per il perseguimento delle quali gli enti gestori delle aree protette sono stati istituiti ai sensi della Legge n. 394/1991;
2. della legge regionale n. 65/2010 (legge finanziaria regionale 2011);
3. della legge regionale n. 66/2011 (legge finanziaria 2012);
4. della legge regionale n. 77/2013 (legge finanziaria 2014);
5. del D.Lgs. n.118/2011 come modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014 in tema di “armonizzazione” dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e dei loro organismi;
6. della Delibera della Giunta Regionale Toscana n.496 del 16/04/2019 che ha revocato la n.13 del 14/01/2013 (direttive per la formazione dei bilanci degli enti dipendenti);

7. del D.Lgs n.139/2015 con il quale è stata data attuazione alla direttiva europea 2013/34/EU introducendo significative modifiche al Codice Civile in materia di bilancio di esercizio e bilancio consolidato;
8. della legge regionale n. 30/2015 “Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico-ambientale regionale. Modifiche alla L.R. 24/1994, alla L.R. 65/1997, alla L.R. 24/2000 e alla L.R. 10/2010”, in particolare il Capo II “Disposizioni in materia di Parchi Regionali”;
9. “Nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2025 – Indirizzi agli enti dipendenti” approvati con deliberazione del Consiglio regionale n. 100 del 19 dicembre 2024, trasmessa dalla Direzione Programmazione e Bilancio – Settore Società Partecipate – Enti dipendenti, in data prot.n. 19 del 08/01/2025;
10. DDRT n. 17175 del 12/07/2024 con il quale sono stati assegnati e impegnati sul bilancio regionale €35.000,00 per il progetto Italia Francia Marittimo 2021-2027 CAMBIO-VIA – Tutela attiva della biodiversità, parte corrente;
11. della Delibera della Giunta Regionale Toscana n.165 del 19/02/2024 avente ad oggetto “ L.r. 30/2015, art. 44, comma 2; l.r. 24/2000, art. 7 – Approvazione del Documento di indirizzo agli enti parco regionali - Annualità 2024”, con previsione anche annualità 2025 e 2026;
12. della Delibera della Giunta Regionale Toscana n. 33 del 20/01/2025 avente ad oggetto “L.r. 30/2015, art. 44, comma 2; l.r. 24/2000, art. 7 – Approvazione del Documento di indirizzo agli enti parco regionali - Annualità 2025”, con previsione anche annualità 2026 e 2027.

L’art. 35 della Legge regionale n.30/2015 dispone che il budget economico sia adottato entro il 31 dicembre, ma al successivo art.36 dispone che deve essere allegata al budget, quale sezione della Relazione Illustrativa, il Programma triennale delle attività il quale deve, ovviamente, tenere conto degli strumenti di programmazione della Regione Toscana tradotti in direttive per gli enti parco e del contributo assegnato.

La scadenza del 31 dicembre risulta difficile da rispettare in quanto i fondamentali documenti di programmazione regionale non possono, per la loro tempistica, essere trasmessi in tempo utile.

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

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

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

Il ritardo nell’adozione del Budget economico 2025-2027 rispetto alla scadenza normativa del 31 dicembre dipende, pertanto, dalla tempistica con la quale la Regione Toscana predispose e trasmette i documenti generali di programmazione economico-finanziaria (DEFR e NADEFR) e la successiva delibera di Giunta

Regionale di indirizzi per gli enti parco sulla base dei quali vengono, di conseguenza, predisposti gli atti di budget economico che dovranno essere adottati dai Consigli Direttivi degli enti con il parere del Collegio dei Revisori.

2. LA SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE PARCO

Il Budget economico dell'Ente Parco regionale della Maremma si compone dei seguenti documenti:

1. Conto economico preventivo annuale a due colonne 2025-2024, (il dato relativo al 2024 fa riferimento al Budget economico 2024-2026, approvato con deliberazione di Giunta Regionale Toscana n. 1019 del 09/09/2024), modificato dalla variazione di bilancio (ultima) adottata con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 39 del 26/11/2024.
2. Conto economico preventivo con proiezione triennale 2025-2027
3. Piano degli investimenti con proiezione triennale 2025-2027
4. Relazione illustrativa dell'Organo di Amministrazione così come prevista dagli art 35 e 36 della L.R. n.30/2015 contenente il Programma triennale delle attività da definire in coerenza con le indicazioni dell'ente capogruppo (Regione Toscana) come da delibera di Giunta regionale n.119 del 13/02/2023.

Il conto economico preventivo per l'esercizio 2025 è confrontato con le stime di conto economico del 2024.

2.1 Analisi dei ricavi- scostamenti più significativi

L'ammontare complessivo stimato del valore della produzione per il 2025 è di € 2.487.745,23.

Diminuisce complessivamente di € 147.659,17 rispetto all'esercizio precedente:

- i ricavi da "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" (A.1) diminuisce di € 73.000,00.

Diminuiscono i ricavi per contributi da altri enti pubblici.

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

Aumentano i contributi alle spese di funzionamento della Regione Toscana e i contributi per il progetto Italia Francia Marittimo 2021-2027 CAMBIO-VIA – Tutela attiva della biodiversità, e rimangono invariati quelli della Comunità del Parco. Per disposizione della L.R. n.30/2015 non è più presente il contributo della Provincia di Grosseto.

- i ricavi da "Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio (A.5) diminuisce di € 74.659,17. La voce predominante è data dai ricavi per sterilizzo contributi CNR

finalizzati “Maremma Natura” (MARNAT), iniziato nel 2024 che si concluderà nell’esercizio in corso.

Il dato complessivo del valore della produzione per il 2026 e per il 2027 registra una diminuzione di € 28.000,00 (2026) e € 35.000,00 (2027): in entrambi gli anni viene registrato il contributo di funzionamento da parte della Regione Toscana, così come confermato dalla deliberazione della Giunta regionale n. 33 del 20/01/2025.

Nella tabella che segue viene confrontato il dato del valore della produzione 2025 con l’esercizio precedente:

OGGETTO	2025	2024	%
Contributi Regione Toscana	1.583.333,33	1.483.333,33	6,74%
Contributi Comunità del Parco	214.813,81	214.813,81	0,00%
Altri contributi Regione Toscana	35.000,00	20.000,00	75,00%
Contributi altri Enti Pubblici	0,00	183.000,00	-100,00%
Altri contributi	0,00	121.000,00	-100,00%
Risorse proprie da attività istituzionali	31.500,00	69.016,32	-54,36%
Risorse proprie da attività commerciali	478.800,00	483.800,00	-1,03%
Ricavi da sterilizzo contributi per progetti finalizzati	82.735,00	0,00	-
Ricavi da sterilizzo contributi per investimenti	61.563,09	60.440,94	1,86%
TOTALE	2.487.745,23	2.635.404,40	-5,60%
			-147.659,17

Complessivamente si registra una diminuzione del valore della produzione dello 5,60%.

E’ aumentato il contributo in conto esercizio di funzionamento della Regione Toscana, mentre sono rimasti invariati quelli della Comunità del Parco.

Diminuiscono i contributi finalizzati di altri enti pubblici.

L’importo derivante dalle “risorse proprie da attività istituzionali” diminuiscono del 54,36%, principalmente per i ricavi per rimborsi da altri enti.

L’importo derivante dai “ricavi per prestazioni dell’attività commerciale” diminuisce di 1,03% per una minore previsione di entrate per il negozio del Parco e i ricavi da vendita fauna.

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

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

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

La parte corrente dei contributi in conto capitale, ovvero la voce a bilancio tra i ricavi denominata “Ricavi per sterilizzo contributi in c/capitale e c/impianti”, rappresenta la quota di competenza economica del 2025 dei contributi in conto capitale corrisposti dalla Regione Toscana e da altri soggetti. Con questo provento si “sterilizzano” gli ammortamenti delle immobilizzazioni, voce a bilancio tra i costi, finanziate con tali contributi.

2.2 Analisi dei costi-scostamenti più significativi

L'importo stimato dei costi di produzione è di € 2.413.091,94.

Diminuiscono di € 152.445,71 rispetto all'esercizio precedente.

Il dato complessivo per il 2026 e per il 2027 registra una diminuzione rispetto al 2025 di € 110.313,29 (2026) e € 119.841,85 (2027).

Nella tabella che segue viene confrontato il dato 2025 con l'esercizio precedente:

OGGETTO	2025	2024	%
Beni	121.940,00	118.000,00	3,34%
Manutenzioni e riparazioni	207.000,00	284.500,00	-27,24%
Servizi	914.267,34	1.062.758,14	-13,97%
Godimento beni di terzi	108.000,00	96.500,00	11,92%
Personale	899.541,81	834.595,31	7,78%
Ammortamenti	88.242,79	81.584,20	8,16%
Rimanenze	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	74.100,00	87.600,00	-15,41%
TOTALE	2.413.091,94	2.565.537,65	-5,94%
			-152.445,71

Complessivamente si registra una diminuzione dei costi della produzione di 5,94%.

La diminuzione del totale dei costi della produzione nel suo complesso, rispetto all'esercizio precedente, di € 152.445,71 deriva da una contrazione generale dei costi di funzionamento.

Nelle prestazioni professionali scientifiche, di concerto con i responsabili degli uffici del settore tecnico, sono state inserite le previsioni di costo di seguito elencate: perito per la stima dei danni da fauna selvatica, il consulente agronomo per le pratiche, ed altri incarichi per il Piano Integrato del Parco in funzione delle osservazioni che potranno pervenire, all'attualità non numericamente quantificabili.

I servizi legali e notarili subiscono una forte riduzione rispetto all'esercizio precedente, in una logica di risparmio complessivo e di rispetto dei dati a preconsuntivo 2024.

Nella voce B.6 “acquisti di beni” e nella voce B.7 “altri servizi” sono state inserite specifiche voci di costo relative alle spese da sostenere nel corso dell'esercizio relativamente alle iniziative legate alla celebrazione del cinquantennale dall'istituzione dell'Ente Parco; nello specifico l'Ente Parco provvederà ad organizzare

sia eventi di divulgazione scientifica sia spettacoli, oltre all'evento istituzionale nei giorni del 07 e 08 giugno alla luce dell'approvazione della legge istitutiva dello stesso Parco regionale avvenuta in data 05 giugno 1975.

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

- diminuiscono del 27,24% i costi per manutenzione;
- diminuiscono gli acquisti di servizi del 13,97%;
- aumentano del 11,92% i costi per godimento dei beni di terzi legati al noleggio di automezzi;
- aumentano del 7,78% i costi del personale intesi quale somma di salari stipendi, oneri sociali ed altri costi nel loro complesso, al netto dell'Irap.

Nel corso del 2025 la previsione di spesa tiene conto dell'assunzione di una unità area istruttori a completamento della procedura di mobilità indetta nell'anno 2024; una unità area istruttori guardia parco e una unità area funzionari mediante selezione interna. E' prevista inoltre l'utilizzazione temporanea a tempo parziale di una unità dell'area istruttori. Per gli anni 2026 e 2027 sono previste le assunzioni di: una unità in area istruttori e una unità in area funzionari nel 2026, e una unità area funzionari e una area istruttori nel 2027, a fronte di un totale di cessazioni nel triennio di 6 unità.

2.3 Stima dei costi e dei ricavi

La stima dei costi e dei ricavi è stata effettuata sulla base dei dati dell'ultimo preconsuntivo (2024) e dei dati presenti a bilancio al 31/12/2024 tenendo conto del piano delle attività programmate.

2.4 Quantificazione dei costi di funzionamento

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

2.5 Coerenza costi-attività

Il budget economico è stato predisposto in coerenza con il programma delle attività 2025-2027 che l'Ente Parco intende perseguire e che sono in linea con gli indirizzi e gli obiettivi assegnati con le deliberazioni del Consiglio Regionale e della Giunta regionale sopra richiamate. Per il perseguimento degli stessi vengono utilizzati, oltre ai contributi di funzionamento, i ricavi che derivano dalla vendita dei biglietti di ingresso al Parco, dalla vendita di animali selvatici (che vengono abbattuti e catturati nelle operazioni di controllo della fauna), dalla vendita dei permessi di pesca ed, eventualmente, da contributi finalizzati.

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

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

3. ANALISI DEI CONTRIBUTI PROVENIENTI DALLA REGIONE E ALTRI SOGGETTI

3.1 Contributi della Regione Toscana parte corrente

Nel budget economico 2025-2027 è stato inserito il contributo di funzionamento, così come da delibera della Giunta regionale n. 33 del 20/01/2025 “L.r. 30/2015, art. 44, comma 2; l.r. 24/2000, art. 7 – Approvazione del Documento di indirizzo agli enti parco regionali - Annualità 2025”, nella quale si dà atto che, in applicazione dell'articolo 44, comma 2 della l.r. 30/2015, il contributo ordinario disponibile su ciascuna delle annualità 2025-2026 e 2027 del bilancio pluriennale regionale 2025- 2027 per le spese di gestione dei tre enti parco regionali è determinato in complessivi 4.750.00,00 euro, e che tale contributo per ciascuna annualità 2025-2026-2027, sia ripartito in quote di uguale ammontare tra i tre enti parco, in continuità con quanto già previsto per le annualità precedenti, per un totale di 1.583.333,33 euro per ciascuno dei Parchi di Migliarino, San Rossore e Massaciuccoli e della Maremma ed 1.583.333,34 euro per il Parco delle Alpi Apuane.

A seguito dei decreti di assegnazione e di impegno nel bilancio regionale sono stati inseriti i seguenti contributi:

- DDRT n. 17175 del 12/07/2024 con il quale sono stati assegnati e impegnati sul bilancio regionale €35.000,00 per il progetto Italia Francia Marittimo 2021-2027 CAMBIO-VIA – Tutela attiva della biodiversità, parte corrente

3.2 Contributi della Regione Toscana parte capitale

Nel budget economico 2025-2027 sono stati riportati contributi agli investimenti come riportati nel programma allegato al bilancio, di cui alla DD 16500/2023 di Giunta Regionale, ricevuta con prot. 1863 del 01/08/2023.

Al momento non sono stati inseriti altri contributi in assenza dei decreti di assegnazione e di impegno nel bilancio regionale pur ricevendo comunicazione, con lettera della Direzione Ambiente ed energia – Settore “Tutela della Natura e del Mare”, di risorse prenotate in tal senso nel bilancio regionale.

Qualora in corso d'anno fossero assegnate ulteriori risorse si procederà con variazioni al budget come indicato nella delibera sopra richiamata.

3.3 Contributi di altri soggetti

Nel budget economico 2025-2027 è stato inserito il contributo di esercizio della Comunità del Parco. Tale contributo, per espressa volontà della Comunità del Parco, può essere destinato a spese di funzionamento, finalizzato a interventi specifici e a spese di investimento di modesta entità.

4. AMMORTAMENTI

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

Gli ammortamenti sono stati stimati considerando:

1. la quota di ammortamento 2025 dei cespiti presenti al 31/12/2024
2. la quota di ammortamento 2025 dei cespiti di nuova acquisizione per i quali è prevista nello stesso anno l'entrata in uso.

Per i cespiti di nuova acquisizione, la stima tiene conto di quanto inserito nel Piano degli Investimenti 2024. Gli ammortamenti relativi ai beni durevoli acquisiti tramite contributi in conto capitale conclusi e inseriti definitivamente nel processo produttivo negli anni precedenti il 2024 e quelli previsti poiché inseriti nel Piano degli Investimenti 2024-2026 sono stati oggetto di sterilizzazione tramite imputazione a ricavo.

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

Per l'anno 2025 sono previste sterilizzazioni di ammortamenti relativi a cespiti acquisiti con contributi in conto capitale per € 61.563,09.

DESCRIZIONE	Ammortamenti su cespiti al 31/12/2024	Ammortamenti 2025	Quota ammortamento sterilizzabile
Beni immateriali (20%)	€ 9.521,96	0,00	€ 7.798,90
Immobili e terreni (2%)	€ 45.077,13	0,00	€ 40.358,15
Impianti (5%)	€ 14.649,98	0,00	€ 6.524,16
Attrezzature (20%)	€ 6.476,81	0,00	€ 5.477,12
Automezzi (10%)	€ 0,00	0,00	€ 0,00
Mobili e arredi (10%)	€ 1.856,13	0,00	€ 1.185,16

Hardware (25%)	€ 7.875,98	2.500,00	€ 219,60
Equipaggiamento e vestiario (20%)	€ 284,80	0,00	€ 0,00

Totale	€ 85.742,79	€ 2.500,00	€ 61.563,09
---------------	--------------------	-------------------	--------------------

Totale	€ 88.242,79
---------------	--------------------

Quota sterilizzazione 2025	€ 61.563,09
-----------------------------------	--------------------

La corretta e definitiva stima degli ammortamenti verrà comunque effettuata dopo l'adozione del Bilancio di esercizio 2025.

5. RATEI E RISCONTI PROVENIENTI DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI

Nella previsione di bilancio non sono stati riportati ricavi e costi correlati provenienti dalla prosecuzione oltre il 31/12/2024 di attività connesse a contributi finalizzati già erogati/assegnati.

L'indicazione analitica e precisa dei ratei e risconti derivanti dai contributi finalizzati provenienti dagli anni precedenti sarà fornita a seguito delle scritture di chiusura, in fase di redazione del Bilancio di Esercizio 2024.

6. ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI PREVISTI DALLA LEGGE FINANZIARIA REGIONALE(DEFR 2025 e NaDEFR 2025)

Il budget economico per l'esercizio 2025-2027 è disposto in conformità alle norme in materia di concorso degli enti dipendenti agli obiettivi del patto di stabilità interno stabilite con L.R. n. 65 del 29/12/2010 (legge finanziaria per l'anno 2011) coordinate con le misure modificative ed integrative disposte con la successiva legge regionale n. 66 del 27/12/2011.

In data prot.n. 19 del 08/01/2025 è stata trasmessa dalla **Direzione Programmazione e Bilancio – Settore Società Partecipate – Enti dipendenti** lettera con oggetto "Nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2025 – Indirizzi agli enti dipendenti" approvati con deliberazione del Consiglio regionale n. 100 del 19 dicembre 2024. Tali obiettivi di carattere generale sono in linea con le annualità precedenti:

- a) il **contenimento dei costi di funzionamento** della struttura finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale;

In particolare il raggiungimento di tale obiettivo sarà perseguito attraverso le seguenti misure:

1. Tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2024.
2. Rispetto per il triennio 2025/27 dei seguenti limiti relativi di costo personale: a) tetto di cui ai commi 557 e seguenti dell'articolo 1 L 296/2006 (media del costo di personale per il triennio 2011-2013); b) tetto del costo di personale sostenuto nell'esercizio 2016. A tale regola possono derogare quei soggetti che, per motivi organizzativi o per l'attivazione di nuovi servizi o attività, sono esplicitamente autorizzati con provvedimento della Giunta regionale; c) tetto di costo del lavoro flessibile (articolo 9 comma 28 DL 78/2010). Tale limite si applica al costo di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, e non deve superare il 50 per cento del costo sostenuto per le stesse finalità nell'anno 2009. La limitazione riguarda anche il costo del personale relativo a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio. Il limite non si applica nel caso in cui il costo del personale sia coperto da finanziamenti specifici aggiuntivi, o da fondi dell'Unione europea. Nell'ipotesi di cofinanziamento, i limiti non si applicano con riferimento alla sola quota finanziata da altri soggetti. Infine, per i soggetti che nell'anno 2009 non hanno sostenuto spese per le citate finalità, il limite è computato con riferimento alla media sostenuta per le stesse finalità nel triennio 2007-2009;
3. Variazioni al Budget previsionale triennale. La Giunta regionale approva il piano delle attività e il budget economico triennale e le relative variazioni. In caso di assegnazione di nuove risorse da parte della Regione o di altri enti pubblici, di importo pari o inferiore a 1.000.000,00 euro, le relative variazioni sono di competenza dell'organo di amministrazione dell'ente dipendente, che ne dà tempestiva comunicazione ai competenti organi regionali. In tal caso l'organo di amministrazione predisponde una relazione contenente l'indicazione degli effetti che tali nuove attività producono sull'equilibrio economico finanziario e patrimoniale dell'ente.
4. Variazioni al Piano degli investimenti. Gli Enti possono apportare variazioni al Piano degli investimenti triennale nelle seguenti ipotesi: a) acquisizione di nuove risorse ; b) necessità di programmare nuovi investimenti urgenti non previsti; c) in occasione dell'adozione del bilancio di esercizio e a seguito della rendicontazione degli investimenti effettuati. Nel caso in cui l'importo complessivo delle variazioni del Piano degli investimenti triennale di cui alle ipotesi a) e b) sia pari o inferiore alla somma di 1.000.000 euro (vedi nota n. 1), tali variazioni sono comunicate tempestivamente alla Giunta regionale, accompagnate da una relazione predisposta dall'organo di amministrazione che illustra le stesse e i loro effetti economici sul budget. Nel caso in cui l'importo delle variazioni del Piano degli investimenti superi la somma di 1.000.000 euro, l'organo di

amministrazione predisporre la variazione, e la trasmette alla Giunta regionale per l'approvazione, corredata dal parere favorevole del collegio dei revisori.

5. Verifica della Regione sulle eventuali proposte di distribuzione dell'utile di esercizio.

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

7. Bilancio preconsuntivo. Gli Enti dipendenti sono tenuti a predisporre entro il 15 settembre 2025 un bilancio preconsuntivo contenente il solo conto economico relativo al budget annuale 2025 assestato, con i dati al 31 agosto 2025 e con la proiezione delle stime di costi e ricavi al 31 dicembre 2025.

b) il raggiungimento del pareggio di bilancio

In sede di valutazione del pre-consuntivo, nell'ipotesi di perdita di esercizio, l'ente dovrà adottare misure atte a ripristinare l'equilibrio economico.

c) l'assicurazione di un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi

Nell'ipotesi in cui il piano delle attività preveda una significativa riduzione del livello delle prestazioni o servizi, l'amministratore dell'Ente, nella sua Relazione e in occasione dell'adozione del budget triennale e del pre-consuntivo, ne dovrà illustrare le motivazioni e gli impatti economico-finanziari.

6.1 Spesa del personale

Nel determinare la spesa del personale per il 2025-2027 è stato applicato l'ultimo CCNL del comparto regioni enti locali, biennio economico 2019-2021 e della dirigenza, biennio economico 2016-2018 e CCNL 2019-2021, nonché delle previsioni della Legge finanziaria 2025, relativamente all'accantonamento delle risorse per rinnovi contrattuali nella misura del 1,8% su base annua.

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

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

Spesa personale - Circolare MEF n.9 del 17/02/2006	Spesa personale Consuntivo 2016	2025	Spesa <=2016
--	---------------------------------	------	--------------

C.E. B9) - PERSONALE +IRAP	994.620,44	958.010,77	
Arretrati rinnovi contrattuali personale e direttore	0,00	0,00	
Rinnovo CCNL 2016-2018 e 2019-2021 personale	0,00	-68.988,15	
Rinnovo CCNL 2016-2018 e CCNL 2019-2021 direttore esclusa GRT 73/2020	0,00	-9.443,55	
ANF (Delibera Corte dei Conti n.26/2019/PAR)	0,00	0,00	
Rimborsi (personale comandato - rimborsi inail per infortuni)	0,00		
Categorie protette	-38.879,73	-44.482,60	
co.co.co.	0,00		
buoni pasto e formazione	3.981,64	13.500,00	
Spese finanziate da Ministero/CE/privati (non a carico bilancio ente parco)	-16.351,48	0,00	
Totale spesa personale	943.370,87	848.596,47	-94.774,40
			Spesa <=Media 2011-2013
Media 2011-2013	940.241,74	848.596,47	-91.645,27

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

	GRT 642/2012	GRT 73/2020	Rinnovo CCNL 17/12/2021	RINNOVO CCNL 16/07/2024	
	87.136,70	94.089,79	96.148,08	100.176,13	
	8.713,67	11.910,21	12.278,11	12.792,49	
	95.850,37	106.000,00	108.426,19	112.968,62	
CTR CPDEL	22.812,39	25.228,00	25.805,43	26.886,53	
CTR INADEL	2.509,54	2.709,79	2.769,06	2.885,07	
IRAP	8.147,28	9.010,00	9.216,23	9.602,33	
INAIL	670,95	742,00	758,98	790,78	
	129.990,53	143.689,79	146.975,90	153.133,34	
		13.699,26	3.286,11	6.157,44	9.443,55
		NON DETRAIBILE	DETRAIBILE	DETRAIBILE	DETRAIBILE TOTALE

La direttiva regionale, pertanto, è rispettata.

Poiché sono previste nel corso del 2026 sia assunzioni che cessazioni di personale che andranno a pieno regime nel 2026-2027 si riportano ulteriori tabelle a dimostrazione del rispetto del tetto della spesa del personale nel triennio:

Spesa personale - Circolare MEF n.9 del 17/02/2006	Spesa personale Consuntivo 2016	2026	Spesa <=2016
C.E. B9) - PERSONALE +IRAP	994.620,44	996.408,72	
Arretrati rinnovi contrattuali personale e direttore	0,00	0,00	
Rinnovo CCNL 2016-2018 e 2019-2021 personale	0,00	-57.868,19	
Rinnovo CCNL 2016-2018 e CCNL 2019-2021 direttore esclusa GRT 73/2020	0,00	-9.443,55	
Accantonamento rinnovi contrattuali Legge Finanziaria 2025 1,8%		- 29.210, 30	
ANF (Delibera Corte dei Conti n.26/2019/PAR)	0,00	0,00	
Rimborsi (personale comandato - rimborsi inail per infortuni)	0,00		
Categorie protette	-38.879,73	-44.970,16	
co.co.co.	0,00		
buoni pasto e formazione	3.981,64	13.500,00	
Spese finanziate da Ministero/CE/privati (non a carico bilancio ente parco)	-16.351,48	0,00	
Totale spesa personale	943.370,87	868.416,52	-74.954,35

			Spesa <=Media 2011-2013
Media 2011-2013	940.241,74	868.416,52	-71.825,22

Spesa personale - Circolare MEF n.9 del 17/02/2006	Spesa personale Consuntivo 2016	2027	Spesa <=2016

C.E. B9) - PERSONALE +IRAP	994.620,44	1.036.294,28	
Arretrati rinnovi contrattuali personale e direttore	0,00	0,00	
Rinnovo CCNL 2016-2018 e 2019-2021 personale	0,00	-58.818,33	
Rinnovo CCNL 2016-2018 e CCNL 2019-2021 direttore esclusa GRT 73/2020	0,00	-9.443,55	
Accantonamento rinnovi contrattuali Legge Finanziaria 2025 1,8%		-43.931,50	
ANF (Delibera Corte dei Conti n.26/2019/PAR)	0,00	0,00	
Rimborsi (personale comandato - rimborsi inail per infortuni)	0,00		
Categorie protette	-38.879,73	-45.047,06	
co.co.co.	0,00		
buoni pasto e formazione	3.981,64	13.500,00	
Spese finanziate da Ministero/CE/privati (non a carico bilancio ente parco)	-16.351,48	0,00	
Totale spesa personale	943.370,87	892.553,84	-50.817,03
			Spesa <=Media 2011-2013
Media 2011-2013	940.241,74	892.553,84	-47.687,90

Nella tabella che segue viene dettagliata la spesa 2025 nelle sue componenti:

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2025 CCNL 2019-2021	Totali	Stipendi lordi	Oneri Sociali carico ente	Irap retributivo carico ente	Inail carico ente	Salario accessorio fisso	Salario accessorio variabile	Straordinari
C.E.B.9.a) Salari e stipendi								
0001 - Dirigenza	100.494,38	100.494,38						
0002-Personale tecnico e amministrativo	462.206,21	462.206,21						

0005-Accessorie fisse direttore								
0006-Accessorie fisse tecnico amm.vo	54.507,63					54.507,63		
0007-Accessorie variabili dirigenza	12.792,49						12.792,49	
0008-Accessorie variabili tecnico amm.vo	63.777,85						63.777,85	
0009-Straordinari	5.856,21							5.856,21
B.9.b) Oneri sociali								
0001 - Dirigenza	31.977,14		31.977,14					
0002-Personale tecnico e amministrativo	154.980,95		154.980,95					
0006-Inail	11.948,95				11.948,95			
C.E.								
F1 - IMPOSTE								
F.1.a) Imposte correnti esercizio								
0002-Irap retributivo	59.468,96			59.468,96				
Totale spesa personale	958.010,77	562.700,59	186.958,09	59.468,96	11.948,95	54.507,63	76.570,34	5.856,21

Nella tabella che segue viene dettagliata la spesa 2026 nelle sue componenti:

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2026 CCNL 2019-2021	Totali	Stipendi lordi	Oneri Sociali carico ente	Irap retributivo carico ente	Inail carico ente	Salario accessorio fisso	Salario accessorio variabile	Straordinari
C.E.B.9.a) Salari e stipendi								
0001 - Dirigenza	100.646,28	100.646,28						
0002-Personale tecnico e amministrativo	470.040,69	470.040,69						
0005-Accessorie fisse direttore								
0006-Accessorie fisse tecnico amm.vo	48.694,64					48.694,64		
0007-Accessorie variabili dirigenza	12.792,49						12.792,49	
0008-Accessorie variabili tecnico amm.vo	68.407,90						68.407,90	
0009-Straordinari	5.856,21							5.856,21

B.9.b) Oneri sociali								
0001 - Dirigenza	32.016,15		32.016,15					
0002-Personale tecnico e amministrativo	156.645,81		156.645,81					
0006-Inail	12.051,00				12.051,00			
B.9.e) Altri costi del personale								
Altri costi del personale	29.210,30	29.210,30						
C.E. F1 - IMPOSTE								
F.1.a) Imposte correnti esercizio								
0002-Irap retributivo	60.047,25			60.047,25				
Totale spesa personale	996.408,72	599.897,27	188.661,96	60.047,25	12.051,00	48.694,64	81.200,39	5.856,21

Nella tabella che segue viene dettagliata la spesa 2027 nelle sue componenti:

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2027 CCNL 2019-2021	Totali	Stipendi lordi	Oneri Sociali carico ente	Irap retributivo carico ente	Inail carico ente	Salario accessorio fisso	Salario accessorio variabile	Straordinari
C.E.B.9.a) Salari e stipendi								
0001 - Dirigenza	100.646,28	100.646,28						
0002-Personale tecnico e amministrativo	505.702,17	505.702,17						
0005-Accessorie fisse direttore								
0006-Accessorie fisse tecnico amm.vo	42.033,61					42.033,61		
0007-Accessorie variabili dirigenza	12.792,49						12.792,49	
0008-Accessorie variabili tecnico amm.vo	75.011,45						75.011,45	
0009-Straordinari	5.856,21							5.856,21
B.9.b) Oneri sociali								

0001 - Dirigenza	32.016,15		32.016,15					
0002-Personale tecnico e amministrativo	143.196,12		143.196,12					
0006-Inail	12.532,49				12.532,49			
B.9.e) Altri costi del personale								
Altri costi del personale	43.931,50	43.931,50						
C.E. F1 - IMPOSTE								
F.1.a) Imposte correnti esercizio								
0002-Irap retributivo	62.575,81			62.575,81				
Totale spesa personale	1.036.294,28	650.279,95	175.212,27	62.575,81	12.532,49	42.033,61	87.803,94	5.856,21

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

DIREZIONE quale struttura preposta alla gestione complessiva dell'Ente.

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

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

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

N. 3 SETTORI: quale struttura operativa apicale alla diretta dipendenza del Direttore cui è preposto un responsabile di ufficio almeno di categoria D.

Nel corso dell'esercizio 2025:

- è stato considerato il rinnovo del CCNL 2016-2018 e CCNL 2019-2021 area dirigenza ;
- è stato considerato il rinnovo del CCNL 2016-2018 e 2019-2021 area personale non dirigente;

Nel corso del 2025 la previsione di spesa tiene conto dell'assunzione di una unità area istruttori a completamento della procedura di mobilità indetta nell'anno 2024; una unità area istruttori guardia parco e una unità area funzionari mediante selezione interna. E' prevista inoltre l'utilizzazione temporanea a tempo parziale di una unità dell'area istruttori. Per gli anni 2026 e 2027 sono previste le assunzioni di: una unità in area istruttori e una unità in area funzionari nel 2026, e una unità area funzionari e una area istruttori nel 2027, a fronte di un totale di cessazioni nel triennio di 6 unità.

6.2 Spesa per gli Organi dell'Ente Parco

La spesa riguarda:

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

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

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

Gli organi dell'Ente Parco Regionale della Maremma sono stati rinnovati nel corso dell'esercizio finanziario 2016, sono scaduti a fine esercizio 2021. Con decreto del Presidente del CRT n.15 del 23/03/2022 sono stati nominati i nuovi n.7 componenti del Consiglio Direttivo dell'Ente Parco e con decreto del Presidente della GRT n.80 del 13/05/2022 è stato nominato il nuovo Presidente dell'Ente Parco.

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

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

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

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

Organo	N°	Atto Nomina	Scadenza	Gettone presenza L.R.65/2010	Oneri riflessi - Inps	Irap	Totale	Commento
Consiglio Direttivo	7	Decreto del Presidente del Consiglio regionale n.15 del 23/03/2022	Ai sensi dell'art.19 L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	2.520,00	302,40	214,20	3.036,60	Art.li 21, 24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
Presidente	1	Decreto del Presidente del Consiglio regionale n.80 del 13/05/2022	Ai sensi dell'art.19 L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	18.270,00	2.192,40	1.403,79	21.866,19	Art.li 20, 24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
Comitato Scientifico	9	Consiglio Direttivo n.15 del 30/03/2017	Ai sensi dell'art.25 L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	1.000,00	120,00	85,00	1.205,00	Art.li 25 e 114 legge regionale n.30/2015
Comunità Parco	4	Nomina elettiva	Mandato elettorale	0,00	0,00	0,00	0,00	
Collegio Revisori Conti	3	Decreto del Presidente del Consiglio regionale n.6 del 11/10/2016	Ai sensi dell'art.19 L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	6.200,00	0,00	172,44	6.372,44	Art.li 23,24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
Rimborsi spese	Importo presunto			3.000,00			3.000,00	Art.24 e 25 legge regionale n.30/2015
SPESA TOTALE				30.990,00	2.614,80	1.875,43	35.480,23	

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

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

La Legge n.160 del 27/12/2019 al comma 591 dispone che, a decorrere dal 01/01/2020, gli enti di cui all'articolo 1 comma 2 della Legge 196/2009 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio 2016-2017-2018 come risultante dai bilanci di esercizio deliberati. Per gli enti in contabilità civilistica le voci di costo da considerare sono quelle indicate alle voci B6) B7) B8) del conto economico del bilancio di esercizio.

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

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

ART.1 COMMI 591-592-593 LEGGE 160/2019						
COSTI A PREVENTIVO	2016	2017	2018	MEDIA	2025	Maggiori/minori costi
BENI - B6)	24.843,25	49.796,19	32.344,04	35.661,16	121.940,00	86.278,84
SERVIZI - B7)	617.644,97	768.958,41	728.165,44	704.922,94	1.121.267,34	416.344,40
costi su risorse finalizzate					0,00	
GODIMENTO BENI TERZI - B8)	77.027,03	65.594,65	75.734,39	72.785,36	108.000,00	35.214,64
TOTALI	719.515,25	884.349,25	836.243,87	813.369,46	1.351.207,34	537.837,88
						39,80%

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

Nella predisposizione del budget economico 2025-2027 non sono stati rispettati i vincoli nazionali per effetto dei maggiori ricavi (valore della produzione) che, per il principio del pareggio di bilancio, hanno determinato un incremento dei costi rispetto al valore medio 2016-2018.

Gli ulteriori maggiori costi che potranno essere sostenuti nel corso dell'esercizio 2025 dovranno essere supportati dall'accertamento di ulteriori maggiori ricavi e tutto nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio.

8. PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano degli investimenti programmati nel 2025-2027 allegato al bilancio riporta, secondo gli schemi prescritti dalla Regione Toscana, tutti gli interventi da realizzare nel triennio di riferimento e le fonti di finanziamento. Tale prospetto è suddiviso tra investimenti programmati nell'esercizio 2025 e investimenti programmati negli esercizi precedenti, ma non conclusi al 31/12/2024.

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

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

9. PROGRAMMA TRIENNALE DELLE ATTIVITA'

Ai sensi dell'art.36 della Legge Regionale n.30/2015 il Programma triennale delle attività è una sezione della relazione illustrativa del budget economico di cui all'art.35 e definisce il quadro delle azioni da attuare nel triennio di riferimento del Budget economico 2025-2027, 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 sarà indirizzata nel triennio 2024-2026 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 con Delibera di Giunta Regionale n. 33 del 20.01.2025, che in parte confermano la necessità di proseguire nell'impegno per l'attuazione delle direttive già individuate con le precedenti delibere attualizzandole alla situazione odierna, 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:

- individuare e promuovere forme coordinate di collaborazione tra i tre enti finalizzate all'omogeneizzazione delle procedure, alla semplificazione delle attività ed all'efficientamento dell'uso delle risorse nonché alla diffusione di buone pratiche che favoriscano l'esercizio delle attività economiche dei territori nel rispetto del principio di sostenibilità ambientale;

- promuovere interrelazioni e opportune forme di collaborazione e di scambio con gli enti gestori di aree protette nazionali e con gli enti parco istituiti ai sensi dell'articolo 114, comma 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388 per lo sviluppo di sinergie finalizzate alla migliore conoscenza, tutela e promozione del territorio regionale interessato;

- mettere in atto misure di natura organizzativa, in tema di trasparenza e anticorruzione, definite nel Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e garantire la gestione ottimale dei propri siti web istituzionali, semplificando le modalità di ricerca degli atti da parte degli utenti e assicurando l'aggiornamento costante della sezione "Amministrazione trasparente";

- utilizzare i logotipi, il relativo disciplinare d'uso ed il Manuale di immagine approvati con la delibera di Giunta regionale 21 novembre 2022, n. 1312;

- organizzare congiuntamente un evento seminariale finalizzato all'individuazione e diffusione di azioni concrete di promozione del sistema regionale delle aree protette, confermando il tradizionale appuntamento annuale di una giornata di studio sui parchi e sulle aree protette, da realizzarsi, ove possibile, anche in presenza;

- 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 - conseguita da tutti gli enti parco regionali;
 - garantire la collaborazione con i Settori regionali di riferimento nella programmazione e realizzazione delle attività di promozione con particolare riferimento 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, indicando un nominativo di riferimento, anche comune tra i tre enti;
 - proseguire nelle attività e nella predisposizione degli atti finalizzati all’approvazione del piano integrato per il parco, ai sensi degli articoli 27 e 29 della l.r. 30/2015, garantendo uno stretto coordinamento con gli Enti della Comunità del Parco, nel rispetto delle reciproche competenze, con gli uffici regionali competenti in materia di VAS nonché con le Sovrintendenze di riferimento, al fine di perseguire e verificare la conformazione al PIT-PPR dei piani in elaborazione da proporre all’approvazione regionale;
 - dare attuazione agli interventi finanziati a valere sul PR FESR 2021-27 (DGR n.1173 del 17/10/2022) con particolare riguardo all'azione 2.7.2 Natura e Biodiversità;
 - rendere disponibili i 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;
 - proseguire nell’individuazione ed attuazione di attività che garantiscano l’incremento delle entrate proprie, così da poter consolidare l’obiettivo di una sempre maggiore autonomia finanziaria;
 - ridurre i tempi per l’adozione e la trasmissione agli uffici regionali dei bilanci di competenza attenendosi ai termini indicati dalla l.r. 30/2015, tenendo conto nella predisposizione degli stessi delle indicazioni formulate dai settori regionali di riferimento in sede di istruttoria dei bilanci delle annualità precedenti;
- dare attuazione alle disposizioni della l.r. n. 21 giugno 2024, n. 23 “Integrazione della composizione del consiglio direttivo degli enti parco regionali. Modifiche alla l.r. 30/2015”;
- migliorare i servizi rivolti all’utenza, promuovendo opportune modalità di fruizione dei parchi.

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

- organizzare un programma di eventi e di attività per l'anno 2025 per i 50 anni dell'istituzione del Parco regionale della Maremma;
- ristrutturare l'immobile denominato “Casa dei Pinottolai”, da destinare a foresteria del Parco.

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

Il Presidente

Il Direttore



arch. Simone Rusci

arch. Enrico Giunta

**ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA BUDGET ECONOMICO 2025
ALLEGATO sub e)**

**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	21.784,80	21.784,80
1102	Compensi indennità e rimborsi ai componenti del collegio dei revisori dei conti	7.200,00	28.984,80
1199	Compensi indennità e rimborsi agli altri organi dell'Ente (Comitato Scientifico)	1.120,00	30.104,80
1201	Competenze fisse a favore del personale a tempo indeterminato	562.700,59	592.805,39
1202	Competenze e indennità accessorie a favore del personale a tempo indeterminato	124.141,69	716.947,08
1203	Competenze fisse a favore del personale a tempo determinato	0,00	716.947,08
1204	Competenze e indennità accessorie a favore del personale a tempo determinato	12.792,49	729.739,57
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	198.907,04	928.646,61
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	0,00	928.646,61
1212	Formazione del personale	4.500,00	933.146,61
1213	Buoni pasto	9.000,00	942.146,61
1215	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	500,00	942.646,61
1299	Altri oneri per il personale	1.500,00	944.146,61
1301	Carta cancelleria e stampati	7.000,00	951.146,61
1302	Equipaggiamento e vestiario	5.000,00	956.146,61
1303	Combustibili carburanti e lubrificanti	14.000,00	970.146,61
1304	Pubblicazioni giornali e riviste	0,00	970.146,61
1305	Acquisto di derrate alimentari	0,00	970.146,61
1306	Medicinali e materiale igienico sanitario	10.000,00	980.146,61
1307	Materiali e strumenti per manutenzione	6.000,00	986.146,61
1308	Materiale divulgativo, gadget e prodotti tipici locali	26.000,00	1.012.146,61
1399	Altri materiali di consumo	500,00	1.012.646,61
1401	Studi consulenze indagini	0,00	1.012.646,61
1405	Organizzazione manifestazione e convegni	45.000,00	1.057.646,61
1408	Spese postali	2.500,00	1.060.146,61
1409	Assicurazioni	30.000,00	1.090.146,61
1410	Spese di rappresentanza	0,00	1.090.146,61
1411	Assistenza informatica e manutenzione software	77.500,00	1.167.646,61
1413	Smaltimento rifiuti nocivi	2.000,00	1.169.646,61
1414	Utenze telefoniche	18.500,00	1.188.146,61
1415	Energia elettrica, gas, riscaldamento ed acqua	76.000,00	1.264.146,61

1417	Manutenzione ordinaria e riparazioni immobili	25.000,00	1.289.146,61
1418	Manutenzione ordinaria e riparazioni apparecchiature	31.000,00	1.320.146,61
1419	Manutenzione ordinaria e riparazioni automezzi	1.000,00	1.321.146,61
1420	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	150.000,00	1.471.146,61
1421	Servizi ausiliari traslochi e facchinaggio	45.000,00	1.516.146,61
1422	Locazioni	4.000,00	1.520.146,61
1423	Noleggi di automezzi e spese accessorie	62.000,00	1.582.146,61
1424	Altri noleggi e spese accessorie	5.000,00	1.587.146,61
1499	Altre spese per servizi	490.367,54	2.077.514,15
2222	Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni locali	0,00	2.077.514,15
2293	Trasferimenti correnti ad Imprese Pubbliche	0,00	2.077.514,15
2306	Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni	0,00	2.077.514,15
2393	Commissioni bancarie ed intermediazioni	5.000,00	2.082.514,15
2401	IRAP	68.300,29	2.150.814,44
2402	IRES	5.853,00	2.156.667,44
2406	Altre imposte tasse e tributi	20.000,00	2.176.667,44
2501	Restituzioni e rimborsi vari	500,00	2.177.167,44
2502	Rimborsi spese personale comandato	0,00	2.177.167,44
2504	Indennizzi danni recati dalla fauna selvatica	30.000,00	2.207.167,44
2601	Oneri straordinari	7.000,00	2.214.167,44
2699	Altre spese correnti non classificabili	273.577,79	2.487.745,23
	TOTALE SPESA CORRENTE 2025	2.487.745,23	2.487.745,23
5101	Acquisizione di terreni	7.000,00	2.494.745,23
5106	Fabbricati	110.000,00	2.604.745,23
5113	Beni Immateriali	0,00	2.604.745,23
5201	Beni mobili macchine ed attrezzature	0,00	2.604.745,23
5202	Hardware	20.000,00	2.624.745,23
5203	Acquisizione o realizzazione software	0,00	2.624.745,23
5205	Automezzi	0,00	2.624.745,23
5299	Altre immobilizzazioni tecniche	226.987,81	2.851.733,04
6201	Rimborsi di anticipazioni passive	0,00	2.851.733,04
	TOTALE SPESA INVESTIMENTI 2025	363.987,81	2.851.733,04