



COPIA

#### DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

#### Numero 4 Del 05-03-2021

#### OGGETTO: ADOZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2019

L'anno duemilaventuno il giorno cinque del mese di marzo alle ore 15:15, previa convocazione a norma di legge e in modalità in videoconferenza di cui alla deliberazione del Consiglio Direttivo n. 15 del 01/04/2020, per emergenza COVID 19, si è riunito il Consiglio Direttivo.

Risultano presenti i Signori:

| MAFFEI CARDELLINI | Presente in     | BANDECCHI         | Presente in     |
|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| GIANNI            | videoconferenza | MAURIZIO          | videoconferenza |
| FRATI SARA        | Presente in     | GHIONZOLI ANTONIO | Presente in     |
|                   | videoconferenza |                   | videoconferenza |
| GIUDICEANDREA     | Presente in     | PALLA GRAZIELLA   | Presente in     |
| ANGELA MARIA PIA  | videoconferenza |                   | videoconferenza |
| PERINI STEFANO    | Presente in     | VERDIANELLI       | Assente         |
|                   | videoconferenza | FRANCESCO         |                 |

ne risultano presenti n. 7 e assenti n. 1.

Assume la Presidenza dell'assemblea, il Presidente dell'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli l'Arch. MAFFEI CARDELLINI GIANNI (in video conferenza);

Partecipa con funzioni consultive il Direttore Ing. GADDI RICCARDO (in video conferenza);

Assiste come Segretario Verbalizzante la Dott.ssa VERGARI PATRIZIA Responsabile dell'Ufficio AA.GG. e Legali – Nulla Osta Edilizio (in video conferenza).

Il Presidente, accertato il numero legale, dichiara aperta la seduta.





#### IL CONSIGLIO DIRETTIVO

#### **Preso Atto che:**

- la Regione Toscana con propria Legge n.30 del 19/03/2015 "Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico ambientale regionale" e s.m. all'art.35 ha stabilito le disposizioni in materia di contabilità e Bilancio dell'Ente Parco;
- con la deliberazione di Giunta Regionale n.13 del 14/01/2013 sono state impartite a tutti gli
  enti dipendenti regionali, definiti tali ai sensi dell'art.50 dello Statuto della Regione
  Toscana, direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di
  Bilancio e i principi contabili cui fare riferimento dal 01/01/2014 (entrata a regime della
  contabilità economico-patrimoniale);
- con il D.lgs. n.139 del 18/08/2015 "Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci di esercizio ...." sono state apportate modifiche ai principi contabili OIC e del Codice civile che integrano e modificano in parte le norme dettate dalla DGR n.13/2013;
- il D.lgs. n.118 del 23/06/2011 ha reso obbligatoria la redazione di un rendiconto finanziario in termini di cassa;

**Visto** il Bilancio di Esercizio 2019 allegato sub lett. A) quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento formato da allegato unico, che contiene:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa (contenente il Rendiconto finanziario in termini di cassa)
- Relazione Illustrativa (ai sensi artt. 35 36 LR 30/2015)
- Prospetto di cui all'allegato n.15 D.lgs. n.118/2011 (ripartizione della spesa per missioni e programmi)
- Rendicontazione degli investimenti 2019 2021
- Relazione all'Organo di Amministrazione (con rendicontazione degli investimenti);

**Preso Atto** che alla fine dell'esercizio finanziario 2019 l'utile di esercizio ammonta ad € 27.432,00;

**Visto** l'art.35 comma 3) della citata L.R. 30/2015 che prevede che il bilancio di esercizio sia adottato dal Consiglio Direttivo corredato dalla relazione del Collegio Unico dei revisori dei Conti ed inviato alla Comunità del Parco per l'espressione di parere e alla giunta regionale per l'esame istruttorio:

**Visto** il parere positivo del Collegio Unico dei Revisori dai Conti inserito ad ultimo nell'allegato Unico quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, rilasciato nella seduta del 26/02/2021 con Verbale n. 1A/2021;

**Visto** il parere favorevole, espresso a norma di Legge, in ordine alla regolarità tecnica del Responsabile del Procedimento;

**Dato Atto** che relativamente a quanto riportato nel parere dell'organo di controllo la direzione ha fatto rilevare che:





- Il processo di riorganizzazione a seguito del lungo dibattito, si è concluso con la determinazione del Direttore 57/2021 ed è vigente dal 1 marzo 2021; conseguentemente da questa data si dovrà e potrà verificare i conseguenti benefici auspicati;
- Il ritardo nella predisposizione del Bilancio di esercizio 2019 risulta conseguente prevalentemente alla pandemia dell'anno 2020 e solo secondariamente alla organizzazione, identica peraltro a quella presente nell'anno 2019 nel quale si è approvato il bilancio di esercizio 2018 nei termini. La motivazione pandemica risulta anche portata come causa del ritardo di adozione e approvazione del Bilancio di esercizio 2020 2022; questa motivazione è stata discussa in IV Commissione consiliare in data 2 marzo e dalla stessa accettata, portando al parere favorevole sul Bilancio di previsione 2020 2022;
- L'esternalizzazione del servizio paghe implica un costo aggiuntivo al momento non sostenuto perché l'attività è svolta da personale interno. Occorrerà quindi valutare con attenzione questa possibilità anche alla luce delle conseguenze che la pandemia potrà creare sul bilancio dell'ente per la parte di entrata.

**Visto** altresì il parere favorevole, espresso a norma di Legge, in ordine alla regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanze e Bilancio;

Visti gli articoli 10 e 12 dello Statuto dell'Ente Parco;

Con votazione unanime, espressa nei modi di legge

#### **DELIBERA**

Per quanto espresso in narrativa:

- 1. di adottare, a norma dell'art.35 della L.R. n.30 del 25/03/2015, il Bilancio di Esercizio 2019 costituito da allegato unico così formato:
  - o Stato Patrimoniale
  - o Conto Economico
  - o Nota Integrativa (contenente il Rendiconto finanziario in termini di cassa)
  - o Relazione Illustrativa (ai sensi artt. 35 36 LR 30/2015)
  - o Prospetto di cui all'allegato n.15 D.lgs. n.118/2011 (ripartizione della spesa per missioni e programmi)
  - Rendicontazione degli investimenti 2019 2021
  - o Relazione all'Organo di Amministrazione (con rendicontazione degli investimenti);
- 2. di dare atto che il documento di cui al punto 1) costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto (Allegato A);
- 3. di dare inoltre atto che l'utile di bilancio ammonta ad € 27.432, per il quale si propone la destinazione nel rispetto delle direttive regionali come segue:
  - o per il 20% ad accantonamento a riserva legale,
  - per il restante 80% al suo utilizzo per interventi di riqualificazione ed investimento e messa in sicurezza degli ambienti e mezzi di lavoro, secondo le modalità decise dal Consiglio Regionale.

Copia DELIBERA DI CONSIGLIO n.4 del 05-03-2021





- 4. di prendere atto del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel Verbale n.1A/2021 contenuto nell'allegato unico già citato nonché della relazione in consiglio della direzione;
- 5. di incaricare gli uffici per l'invio del Bilancio di Esercizio 2019, immediatamente dopo la sua adozione, alla Comunità del Parco per l'espressione di parere ed alla Giunta Regionale per l'esame istruttorio ai sensi della Legge R.T. n.24/1994, art.22;
- 6. di avvisare che, ai sensi del comma 4, articolo 3, della legge 241/90 e successive modifiche ed integrazioni, contro il presente provvedimento è ammesso alternativamente ricorso:
  - Giurisdizionale al TAR Toscana entro il termine di sessanta giorni dalla data di scadenza del termine di pubblicazione
  - Straordinario al Presidente della Repubblica per motivi di legittimità entro 120 giorni decorrenti dal medesimo termine di cui sopra;

Il presente provvedimento, approvato nelle forme di legge, verrà affisso all'Albo Pretorio per 15 giorni ai fini della generale conoscenza a norma dell'art. 34 dello Statuto dell'Ente-Parco e da tale data acquista efficacia e pertanto è eseguibile immediatamente ai sensi dell'art. 21 quater della Legge 241/1990.

#### Con la seguente votazione:

- presenti n. 7
- astenuti n. 2 (Consiglieri Palla e Perini)
- votanti n. 5
- a favore n. 5
- contrari n. 0





Letto, approvato e sottoscritto a norma di legge.

F.to IL PRESIDENTE MAFFEI CARDELLINI GIANNI F.to IL SEGRETARIOAMM.VO VERGARI PATRIZIA F.to IL DIRETTORE GADDI RICCARDO

Ai sensi del capo II della Legge 7 Agosto 1990, n. 241 e ss.mm. il Responsabile del Procedimento relativo al presente atto è Gaddi Riccardo





## **ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE**

Pisa-Tenuta di San Rossore-Loc.Cascine Vecchie Codice fiscale 9300064053 - Partita iva 00986640506

# Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2019 al 31/12/2019

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

|             | STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2019                                    |            |            |   |            |            |  |
|-------------|---|------------|------------|---|------------|------------|--|
| H<br>H<br>D | ATTIVO  | 31/12/2019 | 31/12/2018 | PASSIVO   | 31/12/2019 | 31/12/2018 |  |
| )           | ) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto) on separata indicazione di quelle |            |            | A) PATRIMONIO NETTO                                 |            |            |  |
| , C         | oncesse in locazione finanziaria                                    |            |            | I. Fondo di dotazione                               | 1.670.142  | 1.670.142  |  |
|             | Immobilizzazioni Immateriali  | 480.197    | 823.274    | II. Riserve   | 1.802.988  | 398.120    |  |
| ;<br>] 1    | ) Costi di impianto e ampliamento                                   |            |            | 1) Riserva legale                                   | 434.649    | 398.120    |  |
| !           | ) Costi di impianto e ampiiamento<br>) Costi di ricerca e sviluppo  |            |            | 2) Riserve vincolate ad investimenti                | 1.368.339  | 398.120    |  |
| 3           | ) Diritti di brevetto e di utilizzazione<br>pere ingegno            |            |            | 3) Altre riserve                                    | 1,360,333  | ŭ          |  |
|             | ) concessioni, licenze, marchi e diritti<br>mili                    |            |            | III. Donazioni e lasciti                            | 0          | 0          |  |
| 5           | ) Altre immobilizzazioni immateriali                                | 480.197    | 823.274    | IV. Utile (perdite) portate a nuovo                 | 370.257    | 1.592.482  |  |
| i<br>. 6    | ) Immobilizzazioni in corso e acconti                               |            |            | V. Utile (perdita) di esercizio                     | 27.432     | 182.642    |  |
| )           | . Immobilizzazioni Materiali  | 3.074.117  | 2.921.456  | Totale Patrimonio Netto (A)                         | 3.870.818  | 3.843.386  |  |
|             | ) Terreni   | 1.317.156  |            |   |            |            |  |
| 2           | ) Fabbricati  | 1.236.315  | 1.211.370  | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                        |            |            |  |
|             |   |            |            | 1) Fondo per trattamento di quiescenza ed           |            |            |  |
|             | ) Impianti e macchinari   | 291.492    |            | obblighi simili                                     | 0          | 0          |  |
| )           | ) Attrezzature  | 68.021     |            | 2) Fondo imposte anche differite                    | 57.160     | 35.000     |  |
| 4 5         | ) Mobili e arredi   | 97.161     | . 109.214  | 3) Altri: 3 a) Fondi per cause in corso (compresi i |            |            |  |
| . 6         | ) Automezzi   | 16.432     | 7.603      | contenziosi da sinistri)                            | 717.793    | 743.100    |  |
| 4           | ,   |            |            | 3 b) Fondo per rischi su crediti (dal 2019          |            |            |  |
| 7           | ) Altri beni  | 47.540     | 67.048     | svalutazione crediti)                               | 0          | 773.362    |  |
| •<br>ກ      |   |            |            | 3 c) Fondi per contratti onerosi (debiti f.b. e     |            |            |  |
| á           | ) Immobilizzazioni in corso e acconti                               |            |            | impegni impropri vincolati dal Commissario)         | 895.568    | 915.542    |  |
| ) II        | I. Immobilizzazioni Finanziarie                                     | 980        | 0          | 3 d) Fondi per rinnovi contrattuali                 | 7.618      | 1.160      |  |
| j<br>(      | on separata indicazione per ciascuna                                |            |            |   |            |            |  |
| 1           | oce degli importi esigibili entro                                   |            |            | 3 e) Fondi per la contrattazione di secondo         |            |            |  |
| i r         | esercizio successivo  |            |            | livello   | 504.577    | 362.672    |  |
| 1           |   |            |            | 3 f) Fondi vincolati Commissario (crediti dubbia    |            |            |  |
|             | Crediti finanziari  | 980        |            | esigibilità)  | 1.095.808  | 1.151.020  |  |
|             | Partecipazioni  | 3 555 304  |            |   |            |            |  |
|             | otale Immobizzazioni (A)  | 3.555.294  | 3.744.730  |   |            |            |  |
| В           | ) ATTIVO CIRCOLANTE   |            |            | Totale Fondi per rischi ed oneri (B)                | 3.278.523  | 3.981.856  |  |
|             | Rimanenze   | 224.250    |            |   |            |            |  |
| 1           | ) Materie prime sussidiarie e di                                    |            |            | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI                  |            |            |  |
|             | onsumo  | 70.050     |            | LAVORO SUBORDINATO                                  |            |            |  |
|             | ) Altre   | 154.200    | 130.000    |   |            |            |  |
| 3           | ) Acconti   |            |            | D) DEBITI   |            |            |  |

Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0003819 del 10-03-2021 partenza Cat.3 Cl.4 SCl.1

| Ente Parco |  |            |            |  |                |                |
|------------|--|------------|------------|--|----------------|----------------|
| Reg.       |  |            |            |  |                |                |
| M.S.R.M    |  |            |            |  |                |                |
|            | TOTALE ATTIVO  | 16.133.515 | 17.696.875 | TOTALE PASSIVO                                       | 16.133.515     | 17.696.875     |
| Prot.      | ,  |            | ·          | (-)  |                | 7.0.00.0       |
|            | Totale Ratei e Risconti C)                             | 0          |            | Totale Ratei e Risconti (E)                          | 6.863.633      | 7.540.043      |
| 0003819    | C) RATEI E RISCONTI<br>Ratei Attivi<br>Risconti Attivi | 0          |            | Ratei Passivi<br>Risconti Passivi                    | 0<br>6.863.633 | 0<br>7.540.043 |
| del 1      | Totale Attivo Circolante (B)                           | 12.578.221 | 13.952.145 |  |                |                |
| 10-(       | 3) Posta c/c   | 36.639     | 6.855      |  |                |                |
| 03-        | 2) Banca c/c   | 8.711.749  |            | Totale Debiti (D)                                    | 2.120.541      | 2.331.590      |
| 2021       | 1) Cassa   | 320        |            | oltre 12 mesi  | 522.542        | 637.114        |
|            | 1) Titoli a breve  IV. Disponibilità Liquide           | 8.748.708  | 0 724 602  | 7) Altri debiti<br>entro 12 mesi                     | 321.670        | 837.114        |
| partenza   | costituisc.Immobiliz.                                  | 0          | 0          | oltre 12 mesi  |                |                |
| enz        | III. Attività Finanziarie che non                      |            |            | entro 12 mesi  | 63.378         | 61.354         |
|            | entro 12 mesi<br>oltre 12 mesi                         | 1.296.920  | 1.173.036  | 6) debiti verso istituti previdenziali entro 12 mesi | 63.378         | 61.354         |
| Cat        | 5) Crediti verso altri                                 | 1 200 020  | 1 172 026  | oltre 12 mesi  |                |                |
|            | oltre 12 mesi  |            | 0          | entro 12 mesi  | 71.163         | 114.534        |
| CJ         | entro 12 mesi  | 14.886     | 4.791      | 5) Debiti Tributari                                  |                |                |
| 4.1        | 4) Crediti verso l'Erario                              |            |            | oltre 12 mesi  | 0              | 0              |
| SC1        | oltre 12 mesi  |            |            | entro 12 mesi  | 1.137.788      | 1.296.795      |
|            | entro 12 mesi  | 446.671    | 1.015.619  | Debiti verso fornitori                               |                |                |
| $\vdash$   | Crediti verso soggetti privati                         |            |            | oltre 12 mesi  | 4.000          | 21.793         |
|            | entro 12 mesi<br>oltre 12 mesi                         | 1.318.780  | 842.508    | Debiti verso altri soggetti pubblici entro 12 mesi   | 4.000          | 24 702         |
|            | 2) Crediti verso altri Enti pubblici                   |            |            | oltre 12 mesi  |                |                |
|            | oltre 12 mesi  |            |            | entro 12 mesi  | 0              | 0              |
|            | entro 12 mesi  | 528.005    | 1.052.388  | 2) Debiti verso Regione Toscana                      |                |                |
|            | 1) Crediti verso Regione                               |            |            | oltre 12 mesi  |                |                |
|            | importi esigibili entro l'esercizio successivo         |            |            | entro 12 mesi  |                |                |
|            | voce, degli  |            |            | 1) Debiti verso Banche                               |                |                |
|            | con separata indicazione per ciascuna                  | 3.605.263  | 4.088.342  | successivo   |                |                |
|            | II. Crediti  | 2.005.202  | 4 000 242  | degli importi esigibili entro l'esercizio            |                |                |
|            |  |            |            | con separata indicazione per ciascuna voce,          |                |                |

#### ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE

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

| CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
|   | 31/12/2019           | 31/12/2018           |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE  | 2 400 042            | 2 422 004            |
| A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività | <b>3.109.042</b>     | <b>3.123.884</b>     |
| A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento  | 1.154.000            | 1.154.000            |
| A.1.c) Altri contributi della Regione   | 342.272              | 523.272              |
| A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi  | 0                    | 0                    |
| A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici  | 1.323.837            | 903.282              |
| A.1.f) Ricavi prestazioni attività commerciale  | 288.933              | 543.330              |
| A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati                                   | 24.200               | -37.950              |
| A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione  | 0                    | 0                    |
| A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)  | 0                    | 0                    |
| A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio                             | 1.100.400            | 1.502.024            |
| A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi  | FC0 400              | 002.500              |
|   | 568.490              | 902.690              |
| A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti   | 531.910              | 599.334              |
| Totale valore della produzione (A) B) COSTI DELLA PRODUZIONE  | 4.233.642            | 4.587.959            |
| B.6) Acquisti di beni   | 177.889              | 272.170              |
| B.7) Acquisti di servizi  | 1.296.855            | 1.215.346            |
| B.7.a) Manutenzioni e riparazioni   | 227.344              | 200.085              |
| B.7.b) Altri acquisti di servizi  | 1.069.511            | 1.015.261            |
| B.8) Godimento di beni di terzi   | 42.619               | 18.846               |
| B.9) Personale  | 1.721.425            | 1.597.203            |
| B.9.a) Salari e stipendi  | 1.353.833            | 1.218.187            |
| B.9.b) Oneri sociali  | 334.810              | 358.106              |
| B.9 c) Trattamento di fine rapporto   | 0                    | 0                    |
| B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili   | 0                    | 0                    |
| B.9.e) Altri costi  | 32.782               | 20.910               |
| B.10) Ammortamenti e svalutazioni   | 571.544              | 693.259              |
| B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali   | 406.279              | 535.882              |
| B.10.b) Ammortamento immobilizzzioni materiali  | 165.265              | 157.377              |
| B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e  | -60.850              | 1.550                |
| B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri  | 0                    | 100.000              |
| B.12.a) Accontonamenti per imposte  | 0                    | 0                    |
| B.12.b) Accantonamenti per cause legali in corso B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti                       | 0                    | 100.000              |
| B.12.d) Accantonamenti da risarcimento danni  | 0                    | 0                    |
| B.12.e) Accantonamenti per fondo risorse decentrate   | 0                    | 0                    |
| B.12.f) Accantonamenti per rinnovi contrattuali   | 0                    | 0                    |
| B.13) Altri Accantonamenti  | 104.760              | 112.098              |
| B.14) Oneri diversi di gestione   | 248.429<br>4.102.670 | 293.720              |
| Totale costi della produzione (B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)                              | 130.972              | 4.304.192<br>283.767 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI   | 130.572              | 263.707              |
| C.15) Proventi da partecipazioni  | 0                    | 0                    |
| C.16) Altri proventi finanziari   | 0                    | 0                    |
| C.16 d) Interessi attivi su c/c bancari e postali   | 0                    | 0                    |
| C.16 e) Proventi diversi dai precedenti   | 0                    | 0                    |
| C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari   | 0                    | 0                    |
| C.17 a) Interessi passivi su debiti finanziari  | 0                    | 0                    |
| C.17 b) Altri oneri finanziari  | 0                    | 0                    |
| Totale C)   | 0                    | 0                    |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE  |                      |                      |
| D.1) Rivalutazioni  | 0                    | 0                    |
| D.2) Svalutazioni   | 0                    | 0                    |
| Totale D)   | 0                    | 0                    |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB +-C+-D)   | 130.971              | 283.767              |
| Imposte d'esercizio, correnti,differite e anticipate  UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO                              | 103.539              | 101.125              |
| OTILE TO LENDINA DELLE ESERVIZIO  | 27.432               | 182.642              |

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0003819 del 10-03-2021 partenza Cat.3 Cl.4 SCl.1



# NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2019 ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE MASSACIUCCOLI













| $\sim$        |   |   |              |    |              |
|---------------|---|---|--------------|----|--------------|
| So            | m | m | $\mathbf{a}$ | rı | $\cap$       |
| $\mathcal{I}$ |   |   | u            |    | $\mathbf{U}$ |

| PREMESSA                                 | 5  |
|--|----|
| CRITERI DI FORMAZIONE                    | 5  |
| CRITERI DI VALUTAZIONE                   | 5  |
| ANALISI DELLE SINGOLE VOCI               | 8  |
| ATTIVITÀ                                 | 8  |
| A) IMMOBILIZZAZIONI                      | 8  |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI          | 8  |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI           | 9  |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE        | 13 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE                     | 14 |
| I – RIMANENZE                            | 14 |
| II – CREDITI                             | 14 |
| IV – DISPONIBILITÀ LIQUIDE               | 16 |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI               | 16 |
| PASSIVITÀ                                | 16 |
| A) PATRIMONIO NETTO                      | 16 |
| I – FONDO DI DOTAZIONE                   | 17 |
| II – RISERVE                             | 18 |
| III – DONAZIONI E LASCITI                | 18 |
| IV – UTILI                               | 18 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI              | 18 |
| D) DEBITI                                | 21 |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI              | 23 |
| CONTO ECONOMICO                          | 26 |
| VALORE DELLA PRODUZIONE                  | 26 |
| RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI | 27 |
| COSTI DELLA PRODUZIONE                   | 28 |
| Acquisto di beni                         | 29 |
| Acquisti per servizi                     | 30 |
| Godimento di beni di terzi               | 31 |
| Personale                                | 32 |











| Ammortamenti dell'esercizio                         | 36 |
|---|----|
| Svalutazioni  | 37 |
| Variazione delle rimanenze                          | 37 |
| Accantonamenti per rischi e oneri                   | 37 |
| Oneri diversi di gestione                           |    |
| Imposte sul reddito di esercizio.                   |    |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO                            |    |
| RICAVI O COSTI ECCEZIONALI (art.2427 codice civile) |    |
| RENDICONTO FINANZIARIO IN TERMINI DI CASSA          |    |
| ESTIONE DIDETTA TENLITA SANI BOSSODE                | 41 |

#### **PREMESSA**

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

#### CRITERI DI FORMAZIONE

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

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

#### CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione utilizzati per la valorizzazione delle voci dell'attivo e del passivo sono conformi a quanto disposto dalla Regione Toscana.

La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare











compensazioni tra poste di segno opposto. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). In particolare i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono riportati nella tabella seguente.

| POSTA DI BILANCIO        | CRITERIO DI VALUTAZIONE  |
|--------------------------|--|
| IMMOBILIZZAZIONI         |  |
| Immateriali              | Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.  |
| Materiali                | Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, e rettificate dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell'ente sono stati valutati al valore catastale. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali. |
| TITOLI                   | Non risultano iscritti titoli diversi dalle partecipazioni di cui in seguito. Ove nel tempo fossero rilevati sarebbero iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quello che è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.  |
| PARTECIPAZIONI           | Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.   |
| RIMANENZE                | Non risultano iscritte rimanenze. Ove nel tempo fossero rilevate sarebbero iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato. Per la determinazione del costo di acquisto verrebbe adottato il metodo costo medio ponderato.   |
| CREDITI                  | Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.  |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE   | Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.   |
| RATEI E RISCONTI         | Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più □esercizi.  |
| PATRIMONIO NETTO         | Con riferimento al fondo di dotazione gli immobili conferiti sono valutati al valore catastale.  |
| FONDI PER RISCHI E ONERI | I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.  |











TRATTAMENTO FINE RAPPORTO E' determinato secondo le norme e disposizioni contenute nelle Convenzioni o Contratti

collettivi vigenti.

DEBITI Sono rilevati al loro valore nominale.

RICAVI E COSTI I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.

IMPOSTE SUL REDDITO Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

CONTI D'ORDINE Gli impegni e le garanzie sono indicati nei Conti d'Ordine al loro valore contrattuale

residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al

momento dell'ingresso nell'Ente.

CRITERI DI RETTIFICA Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di

svalutazione di componenti lo stato patrimoniale aziendale.

#### DATI SULL'OCCUPAZIONE

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

| DATI SULL'OCCUPAZIONE           |            |            |            |                        |     |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------------------|-----|
| RUOLO/AREA CONTRATTUALE         | 31/12/2019 | 31/12/2018 | VARIAZIONI | N. MEDIO<br>DIPENDENTI |     |
| Dirigenti tempo determinato     | 1          | 1          | 0          |                        | 1   |
| Categoria D tempo indeterminato | 15         | 16         | -1         | 15                     | 5,5 |
| Categoria C tempo indeterminato | 14         | 13         | 1          | 13                     | 3,5 |
| Categoria B tempo indeterminato | 14         | 15         | -1         | 14                     | 1,5 |
| TOTALE                          | 44         | 45         | -1         | 44                     | 1,5 |

A questi si devono aggiungere n. 10 dipendenti del Segretariato della Presidenza della Repubblica in comando alla Regione Toscana e distaccati all'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli.











### ANALISI DELLE SINGOLE VOCI

# **ATTIVITÀ**

#### A) IMMOBILIZZAZIONI

#### I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Il totale delle immobilizzazioni immateriali sono riassunte nella seguente tabella.

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI                  | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Differenza |
|---|------------|------------|------------|
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 0          | 0          | 0          |
| Altre Immobilizzazioni Immateriali            | 480.197    | 823.274    | -343.077   |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti          | 0          | 0          | 0          |
| TOTALE  | 480.197    | 823.274    | -343.077   |

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle previste dai Principi contabili per gli Enti Strumentali della Regione Toscana di cui alla Delibera GRT n.496/2019 che per completezza di seguito si riportano.

| • | Costi di impianto e di ampliamento                              | 20% |
|---|---|-----|
| • | Costi di sviluppo   | 20% |
| • | Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 20% |
| • | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                   | 20% |
| • | Altre immobilizzazioni immateriali                              | 20% |
| • | Immobilizzazioni in corso e acconti                             | -   |

#### Concessioni licenze marchi e diritti simili

| Descrizione                       | Importo |
|-----------------------------------|---------|
| Costo storico                     | 96.163  |
| Rivalutazioni esercizi precedenti |         |
| Svalutazioni esercizi precedenti  |         |
| Ammortamenti esercizi precedenti  | -96.163 |
| Saldo al 01/01/2019               | 0       |
| Acquisizioni dell'esercizio       | 0       |
| Rivalutazioni dell'esercizio      |         |
| Svalutazioni dell'esercizio       |         |
| Cessioni dell'esercizio           |         |
| Ammortamenti dell'esercizio       | 0       |
| Riclassificazioni dell'esercizio  |         |
| Saldo al 31/12/2019               | 0       |











La voce altre immobilizzazioni immateriali è costituita prevalentemente da costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi, relativamente agli interventi di manutenzione straordinaria sui beni regionali dati in gestione all'Ente Parco Regionale MSRM. Tali immobilizzazioni sono ammortizzate, secondo quanto previsto dal Principio n.2

| Altre immobilizzazioni Immateriali |            |
|------------------------------------|------------|
| Descrizione                        | Importo    |
| Costo storico                      | 2.673.407  |
| Rivalutazioni esercizi precedenti  |            |
| Svalutazioni esercizi precedenti   |            |
| Ammortamenti esercizi precedenti   | -1.850.133 |
| Saldo al 01/01/2019                | 823.274    |
| Acquisizioni dell'esercizio        | 63.202     |
| Rivalutazioni dell'esercizio       |            |
| Svalutazioni dell'esercizio        |            |
| Cessioni dell'esercizio            |            |
| Ammortamenti dell'esercizio        | -406.279   |
| Riclassificazioni dell'esercizio   |            |
| Saldo al 31/12/2019                | 480.197    |

#### II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

In tale voce sono iscritti tutti i beni immobili e mobili di proprietà dell'Ente destinati ad essere utilizzati durevolmente e tiene conto degli effetti derivanti dalle verifiche e valutazioni eseguite in applicazione dei principi di contabilità economico – patrimoniale. Si riportano di seguito le aliquote di ammortamento utilizzate, ovvero quelle previste dai principi contabili regionali- Per le immobilizzazioni materiali presenti nel patrimonio dell'Ente le aliquote sono le seguenti:

| • | Terreni                        | 0,00%  |
|---|--------------------------------|--------|
| • | Fabbricati                     | 2,00%  |
| • | Impianti                       | 5,00%  |
| • | Macchinari per ufficio         | 20,00% |
| • | Attrezzatura                   | 20,00% |
| • | Mobili e arredi                | 10,00% |
| • | Automezzi stradali leggeri     | 20,00% |
| • | Automezzi ad uso specifico     | 10,00% |
| • | Automezzi di trasporto pesanti | 10,00% |
| • | Hardware                       | 25,00% |
| • | Equipaggiamento e vestiario    | 20,00% |

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto. Gli ammortamenti imputati all'esercizio sono stati calcolati su tutti i cespiti ammortizzabili acquistati ed entrati in funzione entro la fine dell'esercizio secondo le aliquote suddette.











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

Le aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio sono applicate in maniera ridotta del 50%.

Nella tabella sottostante riportiamo il totale delle immobilizzazioni al netto dei fondi ammortamento suddiviso per categorie.

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI          | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Differenza |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
| Terreni                             | 1.317.156  | 1.317.156  | 0          |
| Fabbricati                          | 1.236.315  | 1.211.370  | 24.945     |
| Impianti e Macchinari               | 291.492    | 109.876    | 181.616    |
| Attrezzature                        | 68.021     | 99.189     | -31.168    |
| Mobili e arredi                     | 97.161     | 109.214    | -12.053    |
| Automezzi                           | 16.432     | 7.603      | 8.829      |
| Altri beni                          | 47.540     | 67.048     | -19.508    |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 0          | 0          | 0          |
| TOTALE                              | 3.074.117  | 2.921.456  | 152.661    |

Di seguito analizziamo le singole categorie di beni.

#### **Terreni**

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento, la loro iscrizione è avvenuta al costo d'acquisto, se disponibile, o al valore catastale, o al valore di mercato.

La valorizzazione dei terreni di proprietà al 31 Dicembre 2013, attraverso il lavoro di inventariazione commissariale, è trascritta al valore già attribuito nello Stato Patrimoniale nel Bilancio d'esercizio 2014.

I terreni per i quali sono stati ricevuti contributi sono iscritti all'attivo dello stato patrimoniale per la somma al netto del contributo, poiché i terreni non possono essere ammortizzati.

Di seguito si riporta la tabella che descrive la variazione tra i due esercizi di tale immobilizzazione.

#### Terreni

| Descrizione                       | Importo   |
|-----------------------------------|-----------|
| Costo storico                     | 1.317.156 |
| Rivalutazioni esercizi precedenti |           |
| Svalutazioni esercizi precedenti  |           |
| Ammortamenti esercizi precedenti  |           |
| Saldo al 01/01/2018               | 1.317.156 |
| Acquisizioni dell'esercizio       | 0         |











Rivalutazioni dell'esercizio Svalutazioni dell'esercizio Cessioni dell'esercizio Ammortamenti dell'esercizio Riclassificazioni dell'esercizio Saldo al 31/12/2018 1.317.156

#### **Fabbricati**

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

Il valore dei fabbricati e delle costruzioni leggere dal 31.12.2019 è variato come segue.

| Fabbricati e costruzioni leggere  |           |
|-----------------------------------|-----------|
| Descrizione                       | Importo   |
| Costo storico                     | 2.098.057 |
| Rivalutazioni esercizi precedenti |           |
| Svalutazioni esercizi precedenti  |           |
| Ammortamenti esercizi precedenti  | -886.687  |
| Saldo al 01/01/2019               | 1.211.370 |
| Acquisizioni dell'esercizio       | 58.338    |
| Rivalutazioni dell'esercizio      |           |
| Svalutazioni dell'esercizio       |           |
| Cessioni dell'esercizio           |           |
| Ammortamenti dell'esercizio       | -33.393   |
| Riclassificazioni dell'esercizio  |           |
| Saldo al 31/12/2019               | 1.236.315 |
|                                   |           |

#### Beni mobili

Sono iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell'Iva indetraibile, incrementato di eventuali costi di manutenzione straordinaria sostenuti negli anni successivi all'acquisto, rettificato degli ammortamenti cumulati nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato e della vita utile per la











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

Si riportano le tabelle relative alle diverse categorie.

| Impianti e macchinari  |   |
|--|---|
| Descrizione  | Importo                                   |
| Costo storico  | 676.397                                   |
| Rivalutazioni esercizi precedenti  |   |
| Svalutazioni esercizi precedenti   |   |
| Ammortamenti esercizi precedenti   | -566.520                                  |
| Saldo al 01/01/2019  | 109.876                                   |
| Acquisizioni dell'esercizio  | 197.163                                   |
| Rivalutazioni dell'esercizio   |   |
| Svalutazioni dell'esercizio  |   |
| Cessioni dell'esercizio  |   |
| Ammortamenti dell'esercizio  | -15.547                                   |
| Riclassificazioni dell'esercizio   |   |
| Saldo al 31/12/2019  | 291.492                                   |
|  | 231.432                                   |
| Mobili e arredi  |   |
| Mobili e arredi<br>Descrizione   | Importo                                   |
| Mobili e arredi<br>Descrizione<br>Costo storico  |   |
| Mobili e arredi<br>Descrizione<br>Costo storico<br>Rivalutazioni esercizi precedenti   | Importo                                   |
| Mobili e arredi Descrizione Costo storico Rivalutazioni esercizi precedenti Svalutazioni esercizi precedenti   | Importo<br>419.396                        |
| Mobili e arredi  Descrizione  Costo storico  Rivalutazioni esercizi precedenti  Svalutazioni esercizi precedenti  Ammortamenti esercizi precedenti   | Importo<br>419.396<br>-310.182            |
| Mobili e arredi Descrizione Costo storico Rivalutazioni esercizi precedenti Svalutazioni esercizi precedenti Ammortamenti esercizi precedenti Saldo al 01/01/2019  | Importo<br>419.396<br>-310.182<br>109.214 |
| Mobili e arredi Descrizione Costo storico Rivalutazioni esercizi precedenti Svalutazioni esercizi precedenti Ammortamenti esercizi precedenti Saldo al 01/01/2019 Acquisizioni dell'esercizio  | Importo<br>419.396<br>-310.182            |
| Mobili e arredi Descrizione Costo storico Rivalutazioni esercizi precedenti Svalutazioni esercizi precedenti Ammortamenti esercizi precedenti Saldo al 01/01/2019 Acquisizioni dell'esercizio Rivalutazioni dell'esercizio   | Importo<br>419.396<br>-310.182<br>109.214 |
| Mobili e arredi Descrizione Costo storico Rivalutazioni esercizi precedenti Svalutazioni esercizi precedenti Ammortamenti esercizi precedenti Saldo al 01/01/2019 Acquisizioni dell'esercizio Rivalutazioni dell'esercizio Svalutazioni dell'esercizio   | Importo<br>419.396<br>-310.182<br>109.214 |
| Mobili e arredi Descrizione Costo storico Rivalutazioni esercizi precedenti Svalutazioni esercizi precedenti Ammortamenti esercizi precedenti Saldo al 01/01/2019 Acquisizioni dell'esercizio Rivalutazioni dell'esercizio Svalutazioni dell'esercizio Cessioni dell'esercizio                             | Importo 419.396 -310.182 109.214 3.683    |
| Mobili e arredi Descrizione Costo storico Rivalutazioni esercizi precedenti Svalutazioni esercizi precedenti Ammortamenti esercizi precedenti Saldo al 01/01/2019 Acquisizioni dell'esercizio Rivalutazioni dell'esercizio Svalutazioni dell'esercizio Cessioni dell'esercizio Ammortamenti dell'esercizio | Importo<br>419.396<br>-310.182<br>109.214 |
| Mobili e arredi  Descrizione  Costo storico  Rivalutazioni esercizi precedenti  Svalutazioni esercizi precedenti  Ammortamenti esercizi precedenti  Saldo al 01/01/2019  Acquisizioni dell'esercizio  Rivalutazioni dell'esercizio  Svalutazioni dell'esercizio  Cessioni dell'esercizio                   | Importo 419.396 -310.182 109.214 3.683    |



Descrizione

Costo storico

Saldo al 01/01/2019

Acquisizioni dell'esercizio



Attrezzature e macchinari ufficio

Rivalutazioni esercizi precedenti Svalutazioni esercizi precedenti Ammortamenti esercizi precedenti





Importo

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030

501.138

-401.949

99.189



| Svalutazioni dell'esercizio       |            |
|-----------------------------------|------------|
| Cessioni dell'esercizio           | -10.044    |
| Ammortamenti dell'esercizio       | -21.124    |
| Riclassificazioni dell'esercizio  |            |
| Saldo al 31/12/2019               | 68.021     |
| Automezzi                         |            |
| Descrizione                       | Importo    |
| Costo storico                     | 1.564.474  |
| Rivalutazioni esercizi precedenti |            |
| Svalutazioni esercizi precedenti  |            |
| Ammortamenti esercizi precedenti  | -1.556.871 |
| Saldo al 01/01/2019               | 7.603      |
| Acquisizioni dell'esercizio       | 16.427     |
| Rivalutazioni dell'esercizio      |            |
| Svalutazioni dell'esercizio       |            |
| Cessioni dell'esercizio           |            |
| Ammortamenti dell'esercizio       | -7.598     |
| Riclassificazioni dell'esercizio  |            |
| Saldo al 31/12/2019               | 16.432     |
| Altre immobilizzazioni (Hardware) |            |
| Descrizione                       | Importo    |
| Costo storico                     | 86.994     |
| Rivalutazioni esercizi precedenti |            |
| Svalutazioni esercizi precedenti  |            |
| Ammortamenti esercizi precedenti  | -19.946    |
| Saldo al 01/01/2019               | 67.048     |
| Acquisizioni dell'esercizio       | 52.357     |
| Rivalutazioni dell'esercizio      |            |
| Svalutazioni dell'esercizio       |            |
| Cessioni dell'esercizio           |            |

Gli ammortamenti totali 2019 ammontano € 571.544.

#### III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Ammortamenti dell'esercizio

Saldo al 31/12/2019

Riclassificazioni dell'esercizio

La voce è presente per l'importo di €980 e fa rifeimento a titoli a cauzione.









AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

-71.865

47.540

4OOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030



ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE MASSACIUCCOLI Servizio Finanze e Bilancio

#### **B) ATTIVO CIRCOLANTE**

#### I – RIMANENZE

Il magazzino è costituito da materie prime (i cereali necessari al nutrimento degli animali d'allevamento) e da prodotti finiti (bovini ed equini); la valutazione è stata effettuata dal settore agrozootecnico della Tenuta di San Rossore, seguendo il criterio di stima al dettaglio, in continuità con l'esercizio 2018.

Di seguito si analizzano le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

| MAGAZZINO                              | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Differenza |
|--|------------|------------|------------|
| Materie prime sussidiarie e di consumo | 70.050     | 9.200      | 60.850     |
| Animali (Bovini, Equini)               | 154.200    | 130.000    | 24.200     |
| TOTALE                                 | 224.250    | 139.200    | 85.050     |

#### II - CREDITI

0003819 del 10-03-2021 partenza Cat.3 Cl.4

Ente Parco Reg. M.S.R.M.

I crediti per contributi da Enti pubblici sono stati iscritti solo a fronte dell'atto o provvedimento ufficiale di assegnazione. L'Ente, nel rispetto dei principi della prudenza e della competenza, al termine di ogni esercizio verifica il valore effettivo dei crediti risultanti, valutando la necessità di rilevare accantonamenti a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza, ovvero da rendicontazioni non andate a buon fine.

I crediti sono stati esposti, secondo le disposizioni delle DGRT 496/2019 al netto delle svalutazioni.

| CREDITI  | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Differenza |
|--|------------|------------|------------|
| Crediti verso Regione (svalutati per € 217.781)          | 528.005    | 1.052.388  | -306.601   |
| Crediti verso Artea                                      | 71.759     | 0          | 71.759     |
| Crediti verso altri Enti pubblici                        | 1.318.780  | 842.508    | 404.513    |
| Crediti verso soggetti privati (svalutati per € 660.341) | 446.671    | 1.015.619  | -786.729   |
| Crediti verso l'Erario                                   | 14.886     | 4.791      | 10.095     |
| Crediti verso altri                                      | 1.296.920  | 1.173.036  | 123.884    |
| TOTALE   | 3.605.263  | 4.088.342  | -483.079   |

I crediti più significativi inclusi tra i crediti "verso altri" sono i seguenti

| DESCRIZIONE                         | IMPORTO   |
|-------------------------------------|-----------|
| Crediti per rimborso utenze varie   | 37.462    |
| Crediti per sanzioni amministrative | 106.798   |
| Crediti per rilascio autorizzazioni | 614.754   |
| Crediti per locazioni istituzionali | 480.623   |
| TOTALE                              | 1.239.637 |











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

Nell'esercizio precedente era stato costituito il Fondo rischi su crediti, tale fondo non è più previsto in base al principio contabile regionale n.10. E' stato costituito il "Fondo svalutazione crediti" nel rispetto del principio contabile n.5.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

| DESCRIZIONE              | TOTALE  |
|--------------------------|---------|
| Saldo al 31/12/2018      | 773.362 |
| Accantonamento esercizio | 104.760 |
| Utilizzo nell'esercizio  | 878.122 |
| Saldo al 31/12/2019      | 0       |

|  | Saido ai            | 31/12/2018          |                          |      |                  | //3.362   |                     |           |
|--|---------------------|---------------------|--------------------------|------|------------------|-----------|---------------------|-----------|
| Accantonamento esercizio   |                     |                     |                          |      |                  | 104.760   |                     |           |
| Utilizzo nell'esercizio  |                     |                     |                          |      |                  | 878.122   |                     |           |
|  | Saldo al            | 31/12/2019          |                          |      |                  | 0         |                     |           |
| Accantonamento esercizio 104.760 Utilizzo nell'esercizio 878.122 Saldo al 31/12/2019 0  crediti nei confronti della Regione Toscana, dopo la riconciliazione con gli uffici regionali e l'asseveramento con nota el 9.04.2019 da parte del Collegio Unico dei Revisori, nel verbale 4A del 23.04.2020 e sono riassunti nella tabella guente.    Anno   Decreto RT   Saldo 31/12/2018   Importo da riscuotere 2019   2019   economie 31/12/2019 |                     |                     |                          |      |                  |           |                     |           |
| Anno   | Decreto RT          | saldo<br>31/12/2018 | Importo da riscuotere 20 |      | riscosso<br>2019 | economie  | saldo<br>31/12/2019 |           |
| 2006   | DD 7640/2005        | 135.000,00          | 135.000                  | ),00 | 0,00             | 0,00      | 135.000,00          |           |
| 2008   | DD 5189/2008        | 125.873,60          | 125.873                  | ,60  | 18.000,00        | 0,00      | 107.873,60          |           |
| 2009   | DD 5648/2009        | 14.280,00           | 14.280                   | 0,00 | 0,00             | 0,00      | 14.280,00           |           |
| 2011   | DD 5747/2010        | 116.100,00          | 116.100                  | ),00 | 0,00             | 11.067,04 | 105.032,96          |           |
| 2013   | DD 5750/2012        | 3.600,00            | 3.600                    | ),00 | 0,00             | 0,00      | 3.600,00            |           |
| 2015   | DD 3725/2015        | 350.000,00          | 350.000                  | ),00 | 0,00             | 0,00      | 350.000,00          | 577.186,5 |
| 2017   | DD 16749/2017       | 0,00                | 30.000                   | ),00 | 0,00             | 0,00      | 30.000,00           |           |
| 2019   | DD 7448/2019        | 0,00                | 4.000                    | ),00 | 3.424,20         | 575,80    | 0,00                |           |
| 2019   | DD 2690/2019        | 0,00                | 1.154.000                | ),00 | 1.154.000,00     | 0,00      | 0,00                |           |
| 2019   | DD 2690/2019<br>TSR | 0,00                | 338.272                  | 2,20 | 338.272,20       | 0,00      | 0,00                |           |
|  | TOTALE              | 744.853,60          | 2.271.125                | 5.80 | 1.513.696,40     | 11.642.84 | 745.786,56          |           |

I crediti evidenziati in tabella sono stati successivamente liquidati dalla Regione Toscana con DD n.8510 del 22/05/2020.

La Regione Toscana con la DD 8510 del 22/05/2020 richiamata ha però liquidato, al netto delle economie, tutti gli interventi relativi alle annualità 2008-2011 e 2015 per € 359.405 anziché per € 577.186 (-€ 217.781).











1' C 125 000 DD 5750/2012 1' C 2 (00 DD 1/740/2017

Rimane, pertanto, in bilancio al 100% il credito DD 7640/2005 di € 135.000, DD 5750/2013 di € 3.600 d DD 16749/2017 di € 30.000 per un totale al 31/12/2019 di € 528.06 (€745.786-217.781).

#### IV – DISPONIBILITÀ LIQUIDE

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

Oltre al c/c ordinario il parco dispone anche di un conto corrente economale, di cui dispone accesso l'economo.

| Disponibilità liquide | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Differenza |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| Cassa                 | 320        | 320        | 0          |
| Banca c/c             | 8.709.340  | 9.716.907  | -1.007.567 |
| Banca c/c economale   | 2.409      | 521        | 1.888      |
| c/c postale           | 36.639     | 6.855      | 29.784     |
| TOTALE                | 8.748.708  | 9.724.603  | -975.895   |

#### C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

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

# **PASSIVITÀ**

#### A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio durante l'esercizio ha subito le seguenti variazioni.

| Patrimonio Netto                  | 31.12.2018 | incrementi | decrementi | 31.12.2019 |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Fondo di dotazione                | 1.670.142  | 0          |            | 1.670.142  |
| Riserva Legale                    | 398.120    | 36.529     |            | 434.649    |
| Riserve vincolate ad investimenti |            | 1.368.339  |            | 1.368.339  |
| Altre riserve                     | 0          | 0          |            | 0          |
| Utile (perdite) portati a nuovo   | 1.592.482  | -1.222.225 |            | 370.257    |
| Utile (perdite) di esercizio      | 182.642    | 27.432     | -182.642   | 27.432     |
| TOTALE                            | 3.843.386  | 210.075    | -182.642   | 3.870.819  |

Le variazioni riferite all'esercizio in esame delle poste che compongono il patrimonio netto sono state effettuate nel rispetto delle delibere del Consiglio regionale che, nell'approvare il Bilancio di esercizio 2018, ha autorizzato l'utilizzo











dell'80% degli utili annualità 2016, 2017, 2018 pari ad € 1.368.339,20 a spese di investimento mentreil 20% dell'utile 2018 pari a € 36.548,40 a riserva legale.

L'esercizio 2019 si chiude con <u>un utile di € 27.432</u>

#### I – FONDO DI DOTAZIONE

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

| Descrizione   | 2019              |
|---|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                          | 480.197           |
| Immobilizzazioni materiali                            | 3.074.117         |
| Immobilizzazioni finanziarie                          | 980               |
| Crediti   | 3.605.263         |
| Disponibilità liquide                                 | 8.748.708         |
| Rimanenze   | 224.250           |
| Ratei e Risconti attivi                               | 0                 |
| Totale Attività - A                                   | 16.133.515        |
| Debiti  | 2.120.541         |
| Fondi rischi  | 3.278.522         |
| Ratei passivi   | 0                 |
| Risconti passivi su contributi c/impianti             | 6.384.948         |
| Risconti passivi su contributi finalizzati            | 478.685           |
| Riserve di patrimonio netto vincolate ad investimenti | 1.368.339         |
| Riserva legale  | 434.649           |
| Utili(perdite) da destinare Utili(perdite) esercizio  | 370.257<br>27.432 |
| Totale Passività - B e altre                          | 21.432            |
| poste di patrimonio netto                             | 14.463.373        |
| 6.863.633,00  |                   |
| FONDO DI DOTAZIONE A-B                                | 1.670.142         |











#### II - RISERVE

Sono composte da **riserve legali del valore di € 434.649** e da **riserve vincolate ad investimenti del valore di € 1.368.339** corrispondenti all' 80% degli utili determinati negli esercizi 2016 - 2018, regolarmente approvati ed autorizzati dalla Regione Toscana.

#### III - DONAZIONI E LASCITI

Non sono presenti.

#### IV - UTILI

L' utile portato a nuovo pari a € 370.257 comprende \( \mathbb{e}\) annualit\( \mathbb{a}\) ad oggi non autorizzate a fondo vincolato investimenti L'utile dell'esercizio 2019 ammonta a € 27.432

#### B) FONDI PER RISCHI E ONERI

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

I Fondi, nel loro complesso, comprendono quelli costituiti dal Commissario (fondi vincolati) nel passaggio alla contabilità economica e che sono stati approvati/autorizzati con delibere di Giunta Regionale. Sarà necessario procedere, comunque, ad una loro puntuale verifica ad oggi avviata:

- Fondo Commissario vincolato a copertura debiti fuori bilancio € 214.468
   si dovrà procedere quanto prima al pagamento dei debiti, che sono già stati riconosciuti come tali, cercando di superare le difficoltà organizzative ad oggi riscontrate.
- 2. Fondo Commissario vincolato a copertura debiti (impegni impropri C.F.) € 681.099 si dovrà procedere con una verifica puntuale della ragione giuridica di ciascun debito valutandone attentamente il mantenimento in bilancio, cercando di superare le difficoltà organizzative ad oggi riscontrate.
- Fondo Commissario vincolato a garanzia di crediti (accertamenti dubbia esigibilità) € 1.095.807
   Si dovrà procedere con una verifica puntuale della ragione giuridica e della natura del credito per valutare l'eventuale svalutazione di crediti presenti in bilancio.

I fondi per rischi ed oneri sono stati movimentati nel corso dell'esercizio come segue:











| 31.12.2018 | Incrementi   | Decrementi  | 31.12.2019   |
|------------|--|---|--|
| 0          | 0  | 0   | 0  |
| 35.000     | 22.160   | 0   | 57.160   |
|            |  |   |  |
| 743.100    | 0  | 25.307  | 717.793  |
| 773.362    | 104.760  | 878.122   | 0  |
| 915.542    | 0  | 19.974  | 895.568  |
| 1.160      | 7.617  | 1.160   | 7.617  |
| 362.671    | 167.022  | 25.116  | 504.577  |
| 1.151.020  | 0  | 55.212  | 1.095.808  |
|            | 0<br>35.000<br>743.100<br>773.362<br>915.542<br>1.160<br>362.671 | 0 0 35.000 22.160 743.100 0 773.362 104.760 915.542 0 1.160 7.617 362.671 167.022 1.151.020 0 | 0     0       35.000     22.160       743.100     0       25.307       773.362     104.760       878.122       915.542     0       1.160     7.617       1.160     167.022       25.116       1.151.020     0       55.212 |

#### 1) Fondo Imposte

Subisce un incremento pari ad € 22.160 per la previsione di pagamento di cartelle esattoriali relative ad annualità precedenti

#### 2) Fondo per contenziosi/cause in corso

Subisce un decremento passando da €743.100 ad €717793 per pagamento di cause legali in corso

#### 3) Fondo rischi su crediti

E' presente solo nel 2018 per 773.362. Nell'esercizio 2019 si è provveduto a fare l'accantonamento per natura del costo pari ad €104.760 e si è proceduto con lasvalutazione complessiva dei crediti di riferimento.

L'accantonamento è stato costituito tenendo conto sia dell'anzianità del credito che della natura e della solvibilità.

#### 4) Fondi contratti onerosi

Tale fondo accorpa gli ex "Fondi riserva del commissario vincolati compreso quello per debiti fuori bilancio". Il fondo a suo tempo è stato costituito, su richiesta del Collegio dei Revisori e degli Uffici regionali, riportando quanto risultava tra i residui passivi (impegni impropri perché finanziati da entrate vincolate) e debiti con











mancanza di impegno risultanti dalla Co.Fi., come rilevati dal Commissario, riportati nella Situazione patrimoniale iniziale.

Il fondo, nel suo complesso, diminuisce per € 19.974. La diminuzione è dovuta al pagamento delle quote accantonate di competenza di esercizi precedenti compresi i debiti fuori bilancio.

E' in corso un'attenta valutazione in merito alla presenza di debiti fuori bilancio che sono stati riconosciuti tali dal Commissario, ma che ancora non sono stati pagati e in merito agli impegni definiti impropri dal Commissario per valutare le ragioni giuridiche del debito.

#### 5) Fondi per rinnovi contrattuali

Tale fondo è presente in bilancio per il rinnovo dei CCNL sia del comparto dipendenti (scaduto nel 2018) che del comparto della dirigenza (scaduto nel 2016). Il fondo subisce un incremento stimato sul monte salari ed è pari ad € 7.617.

#### 6) Fondi per la contrattazione di secondo livello

Questo fondo è costituito dall'accantonamento del premio di risultato del Direttore dell'ente parco stabilito per legge regionale e del salario accessorio del personale dipendente derivante dal Contratto decentrato integrativo per l'anno 2019, ancora non erogato.

#### 7) Fondi riserva Commissario

Il fondo a suo tempo è stato costituito, su richiesta del Collegio dei Revisori e degli Uffici regionali, riportando quanto risultava tra i residui attivi (crediti di dubbia esigibilità) risultanti dalla Co.Fi., come rilevati dal Commissario, riportati nella Situazione patrimoniale iniziale.

Il fondo, nel suo complesso, diminuisce per € 55.2½ La diminuzione è dovuta alla riscossione di un credito nei confronti della Soc. Minimercati coop. relativo ad annualità precedenti che ha generato una sopravvenienza attiva.

#### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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











#### D) DEBITI

| SALDO AL 31/12/2019 | SALDO AL 31/12/2018 | VARIAZIONI |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.120.541           | 2.331.590           | -211.049   |

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

| Descrizione                          | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale    |
|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------|-----------|
|                                      |               |               |              |           |
| Mutui verso Banche                   | 0             | 0             | 0            | 0         |
| Debiti verso Banche                  | 0             | 0             | 0            | 0         |
| Debiti verso altri soggetti pubblici | 4.000         | 0             | 0            | 4.000     |
| Debiti verso fornitori               | 1.137.788     | 0             | 0            | 1.137.788 |
| Debiti tributari                     | 71.163        | 0             |              | 71.163    |
| Debiti verso Istituti previdenziali  | 63.378        | 0             |              | 63.378    |
| Altri debiti                         | 321.670       | 0             | 522.542      | 844.212   |
| TOTALI                               | 1.597.999     | 0             | 522.542      | 2.120.541 |

#### Di seguito nel dettaglio:

#### Debiti verso fornitori

0003819 del 10-03-2021 partenza Cat.3 Cl.4 SCl.1

Prot.

M.S.R.M.

| SALDO AL 31/12/2019 | SALDO AL 31/12/2018 | VARIAZION<br>I |
|---------------------|---------------------|----------------|
| 1.137.788,00        | 1.296.795,00        | -159.007,00    |

Il saldo è variato a causa delle seguenti variazioni:

| SALDO AL 31/12/2019 | SALDO AL 31/12/2018 | VARIAZION<br>I | Descrizione                                     |
|---------------------|---------------------|----------------|---|
| 92.508,00           | 193.276,00          | -100.768,00    | Fatture da ricevere da fornitori terzi          |
| 347,00              | 28.958,00           | -28.611,00     | Fatture da ricevere IVA                         |
| -2.350,00           | -58.492,00          | 56.142,00      | Note di credito da ricevere da fornit.<br>Terzi |
| 1.047.282,00        | 47.283,00           | 999.999,00     | Fornitori terzi Italia                          |
| 1.137.787,00        | 211.025,00          | 926.762,00     | Totale  |

#### Debiti tributari

| SALDO AL 31/12/2019 | SALDO AL 31/12/2018 | VARIAZION<br>I |
|---------------------|---------------------|----------------|
| 71.162,76           | 114.534,00          | -43.371,24     |

Il saldo è variato a causa delle seguenti variazioni:

| SALDO AL 31/12/2019 | SALDO AL 31/12/2018 | VARIAZION<br>I | Descrizione                                |
|---------------------|---------------------|----------------|--|
| 23.304,00           | 61.354,00           | -38.050,00     | Erario c/IVA                               |
| 32.070,00           | 31.726,00           | 344,00         | Erario c/riten. su redd.lav.dipend. e ass. |











#### Servizio Finanze e Bilancio

| 2.126,00  | 3.293,00   | -1.167,00  | Erario c/riten. su redd.lav.auton. |
|-----------|------------|------------|------------------------------------|
| 8.362,00  | 4.181,00   | 4.181,00   | IRES                               |
| 13.663,00 | 13.980,00  | -317,00    | Debiti per Irap retributivo        |
| 79.525,00 | 114.534,00 | -35.009,00 | Totale                             |

#### Debiti previdenziali

SCI.

| SALDO AL 31/12/2019 | SALDO AL 31/12/2018 | VARIAZION<br>I |
|---------------------|---------------------|----------------|
| 63.378,27           | 61.354,00           | 2.024,27       |

Il saldo è variato a causa delle seguenti variazioni:

| SALDO AL 31/12/2019 | SALDO AL 31/12/2018 | VARIAZION<br>I | Descrizione                               |
|---------------------|---------------------|----------------|---|
| 57.587,03           | 60.665,00           | -3.078,00      | Debiti per contributi Inps (Inpdap)       |
| 2.058,59            | 0,00                | 2.058,59       | Debiti per contributi fondi perseo        |
| 3.351,33            | 641,00              | 2.710,33       | Debiti per contributi Inps gestione sepa. |
| 381,32              | 48,00               | 333,32         | Debiti premi ass.Inail                    |
| 63.378,27           | 61.354,00           | 2.024,27       | Totale                                    |

#### Altri debiti

| SALDO AL 31/12/2019 | SALDO AL 31/12/2018 | VARIAZION<br>I |
|---------------------|---------------------|----------------|
| 844.212,00          | 837.114,00          | 7.098,00       |

Il saldo è variato a causa delle seguenti variazioni contenute nelle due tabelle che

seguono

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0003819 del 10-03-2021 partenza Cat.3 Cl.4

| SALDO AL 31/12/2019 | SALDO AL 31/12/2018 | VARIAZION<br>I | Descrizione                               |
|---------------------|---------------------|----------------|---|
| 44.694,00           | 36.494,00           | 8.200,00       | Debiti per anticipi da clienti            |
| 78.780,00           | 78.269,00           | 511,00         | Debiti per cauzioni ricevute da terzi     |
| 522,00              | 508,00              | 14,00          | Debiti per emolumenti organi di controllo |
| 6.746,00            | 6.737,00            | 9,00           | Debiti diversi verso terzi                |
| 188.737,00          | 188.737,00          | 0,00           | Altri debiti                              |
| 1.673,00            | 3.736,00            | -2.063,00      | Debiti verso personale subordinato        |
| 522.542,00          | 522.542,00          | 0,00           | Debiti vs. pers. da residui C.f.          |
| 512,00              | 92,00               | 420,00         | Debiti verso personale parasubordinato    |
| 5,00                | 0,00                | 5,00           | Debiti per ritenute sindacali             |
| 0,00                | 0,00                | 0,00           | Debiti per cessione del quinto e delegaz. |
| 844.211,00          | 837.115,00          | 7.096,00       | Totale                                    |

Si fa presente che il rilevante importo della voce "Debiti vs. Pers. da residui C.F." fa riferimento a debiti verso il personale riferibili al costo del personale, comprensivi di oneri riflessi e IRAP, per accantonamenti del salario accessorio (straordinari, produttività, indennità di risultato) dal 2007, ad oggi non ancora pagati (nella prassi sono liquidati negli anni successivi rispetto all'anno di costituzione del fondo).











Per gli anni precedenti al 2007 giova ricordare l'esistenza di un protocollo d'intesa firmato dall'Amministrazione e dalle rappresentanze sindacali nel quale l'Ente si impegnava alla liquidazione del salario relativo al lavoro straordinario effettivamente svolto nel periodo 2005/2006 e non ancora liquidato (a tale protocollo d'intesa non è stato ancora dato seguito). Tali somme sono comprese nel debito suddetto ed è per questo che, prudentemente, è stato mantenuto.

Per tale debito, comunque, data l'anzianità dello stesso, si dovrà procedere con una verifica da parte dell'ufficio personale, sentite eventualmente anche le OOSS, per verificare la sussistenza giuridica del loro mantenimento.

#### E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Non sono presenti ratei passivi.

| Risconti passivi  | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Differenza |
|---|------------|------------|------------|
| Risconti passivi su contributi in c/capitale e progetti | 6.863.633  | 7.540.043  | -676.410   |
| Totale  | 6.863.633  | 7.540.043  | -676.410   |

Nelle tabelle che seguono se ne dettaglia la composizione distinguendo quelli in conto capitale da quelli in conto esercizio.

I risconti passivi per contributi in conto esercizio ricevuti dalla Regione o da altri soggetti sono così articolati:











#### Servizio Finanze e Bilancio

| Atto assegnazione contributo  | Anno contabilizzazione | Importo al<br>31/12/2018 | Importo<br>contributo<br>2019 | Importo<br>contributo<br>contabilizzato<br>esercizi<br>precedenti | Importo<br>contributo<br>registrato conto<br>economico<br>dell'esercizio | Importo del<br>contributo rinviato<br>ad esercizi<br>successivi |
|---|------------------------|--------------------------|-------------------------------|---|--|---|
| Contributi finalizzati anni precedenti C.P. per piani di gestione   | 2014                   |                          | 285.632,11                    | 198.453,90  | 87.178,21  | 0,00  |
| Contributo Ministero Ambiente D.M.<br>21/10/2009  | 2014                   | 182.481,94               | 118.504,47                    | 118.504,67  | 53.325,06  | 129.156,68  |
| Contributo Ministero Ambiente AMP-Spese<br>istituenda Secche Meloria Dec/Dpn 549<br>20/11/2003 D.M.622/01/02 23/12/2002 | 2014                   | 17.009,00                | 0,00                          | 2.009,00  | 0,00   | 15.000,00   |
| Contributo Ministero biodiversità AMP   | 2014                   | 67.500,00                | 0,00                          | 49.843,96   | 0,00   | 17.656,04   |
| Contributo Ministero AMP -Dec/Dpn 549<br>20/11/2003 D.M.622/01/02 23/12/2002  | 2014                   | 41.101,00                | 30.084,00                     | 30.084,00   | 0,00   | 41.101,00   |
| Progetto CoremProgetto COREM-<br>IT/FRA"Marittimo"2007/2013 -<br>Convenz.interpartenariale 10405.26<br>07/04/2010       | 2014                   | 53.242,31                | 0,00                          | 0,00  | 0,00   | 53.242,31   |
| CE Programma Girepam Az T4 - Spese correnti   | 2017-2019              | 70.695,04                | 197.462,52                    | 13.731,98   | 194.774,28   | 59.651,30   |
| Ministero Ambiente Progetto Life Systemic   | 2017                   |                          | 132.878,00                    | 0,00  | 0,00   | 132.878,00  |
| Contributo finanziamento derivazione Fiume<br>Serchio DD 16749 del 06/11/2017   | 2017                   |                          | 30.000,00                     | 0,00  | 0,00   | 30.000,00   |
| TOTALE  |                        | 432.029,29               |                               |   | 335.277,55   | 478.685,33  |











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

| Atto assegnazione<br>contributo   | Anno<br>contabilizzazi<br>one | Importo al<br>31/12/2018 | Importo<br>contributo al<br>31/12/2019<br>(netto<br>economie) | Importo<br>realizzato<br>(contabilizzato) | Importo da<br>realizzare<br>(netto<br>economie se<br>non<br>riutilizzabili) | Importo<br>contributo<br>contabilizzato<br>esercizi<br>precedenti | Importo<br>contributo<br>registrato conto<br>economico<br>dell'esercizio | Importo da<br>registrare nel<br>conto<br>economico<br>esercizi futuri |
|---|-------------------------------|--------------------------|---|---|---|---|--|---|
|   |                               |                          |   | al 31/12/2019                             |   | Ammortamenti  | Ammortamenti   |   |
|   | •                             |                          |   |   |   |   |  |   |
| Beni immobili e beni mobili<br>Acquisiti anni precedenti<br>2014 con Contributi per<br>investimenti R.T. e C.P. (libro<br>cespiti ammortizzabili) | 2014                          | 1.650.723,50             | 0,00  | 1.650.723,50                              | 0,00  | 148.502,06  | 26.724,18  | 1.475.497,26  |
|   |                               |                          |   |   |   |   |  |   |
| Contributi in conto capitale C.P. (indennità risarcitorie)  | 2014                          | 73.908,44                | 0,00  | 73.908,44                                 | 0,00  | 36.954,22   | 36.954,22  | 0,00  |
| Contributi in conto capitale  |                               |                          |   |   |   |   |  |   |
| C.P. Interventi diversi   | 2014                          | 599.334,72               | 0,00  | 599.334,72                                | 0,00  | 276.067,21  | 323.267,51   | 0,00  |
|   |                               |                          |   |   |   |   |  |   |
| Contributi conto capitale RT<br>Interventi diversi  | 2014                          | 223.095,68               | 0,00  | 223.095,68                                | 0,00  | 111.547,84  | 111.547,84   | 0,00  |
| DD 3725/2015 Regione  | •                             |                          |   |   |   |   |  |   |
| Toscana   | 2014                          | 243.375,95               | 0,00  | 243.375,95                                | 0,00  | 243.375,95  | 0,00   | 0,00  |
|   |                               |                          |   |   |   |   |  |   |
| DD 5648/2009 Regione  | 2014                          | 50.004.05                | 0.00  | 50.004.05                                 |   | 50,004,05   | 0.00   | 0.00  |
| Toscana   | 2014                          | 58.004,05                | 0,00  | 58.004,05                                 | 0,00  | 58.004,05   | 0,00   | 0,00  |
| DGRT 1106/1998 Regione  | •                             |                          |   |   |   |   |  |   |
| Toscana   | 2014                          | 26.263,01                | 0,00  | 26.263,01                                 | 0,00  | 26.263,01   | 0,00   | 0,00  |
|   |                               |                          |   |   |   |   |  |   |
| Contributo in conto capitale<br>Federparchi per impianto  | 2018                          | F 074 72                 | 0.00  | F 074 73                                  | 0.00  | F 074 73  | 0.00   | 0.00  |
| fotovoltaico Villa Gombo  | 2018                          | 5.971,72                 | 0,00  | 5.971,72                                  | 0,00  | 5.971,72  | 0,00   | 0,00  |
| DD 591/2010 ARTEA   | 2018                          | 27.336,64                | 0,00  | 27.336,64                                 | 0,00  | 27.336,64   | 0,00   | 0,00  |
| DDRT 5648/2009 PRAA<br>2007-2010  | 2019                          | 0,00                     | 43.929,11   | 43.929,11                                 | 0,00  | 8.785,82  | 8.785,82   | 26.357,47   |
| Ministero Ambiente<br>Decreto 19745/2016  | 2019                          | 0,00                     | 163.400,00  | 0,00                                      | 163.400,00  | 0,00  | 0,00   | 163.400,00  |
|   |                               |                          |   |   |   |   |  |   |
| DDRT 15183 19/10/2017-<br>Artea   | 2019                          | 0,00                     | 200.000,00  | 0,00                                      | 200.000,00  | 0,00  | 0,00   | 200.000,00  |
| PUR - Rimodulazione al 31/12/2018-2019  | 2018-2019                     | 4.200.000,00             | 4.200.000,00  | 123.153,02                                | 4.076.846,98  | 11.990,20   | 24.630,60  | 4.163.379,19  |
| ARTEA PSR 2014-2020   |                               |                          |   |   |   |   |  |   |
| sottomisura 8.5   | 2019                          | 0,00                     | 356.313,91  | 0,00                                      | 356.313,91  | 0,00  | 0,00   | 356.313,91  |
| TOTALE  |                               | 7.108.013,71             |   |   | 4.796.560,89  |   | 531.910,18   | 6.384.947,83  |











La quota di contributo pari ad € 531.910 imputata a bilancio 2019 per competenza, rappresenta la sterilizzazione delle quote di ammortamento per investimenti realizzati su contributi in conto capitale.

La prima riga della tabella riporta il valore delle immobilizzazioni presenti nella SPI le quali, pur presenti nel registro dei beni ammortizzabili dal quale risulta il valore complessivo degli ammortamenti registrati a bilancio, non è stato possibile risalire con precisione all'atto di concessione del contributo, ma che sono stati acquisiti con contributi in conto capitale della Regione Toscana e della Comunità del Parco.

L'ultima colonna riporta il valore del contributo assegnato, al netto delle economie, per ammortamenti da sterilizzare e/o opere ancora da realizzare.

L'importo ancora da realizzare con contributi in conto capitale viene evidenziato nel Piano degli Investimenti allegato al bilancio.

#### CONTO ECONOMICO

Si analizzano le principali voci del Conto Economico raffrontate all'anno precedente.

#### VALORE DELLA PRODUZIONE

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

| Descrizione                                   | Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2018 | Variazione |
|---|---------------------|---------------------|------------|
|   |                     |                     |            |
| Contributi per l'attuazione del               |                     |                     |            |
| Piano/Programma                               | 0                   | 0                   | 0          |
| Contributi regionali per il funzionamento     | 1.154.000           | 1.154.000           | 0          |
| Altri contributi da Regione                   | 342.272             | 523.272             | -181.000   |
| Contributi regionali per erogazione di        |                     |                     |            |
| benefici a terzi                              | 0                   | 0                   | 0          |
| Contributi da altri enti pubblici             | 1.323.835           | 903.283             | 420.552    |
| Ricavi da attività commerciali                | 288.933             | 505.380             | -216.447   |
| Variazione rimanenze prodotto in corso di     |                     |                     |            |
| lavorazione                                   | 24.200              |                     |            |
| Costi capitalizzati per costi sostenuti in    |                     |                     |            |
| economia                                      | 0                   | 0                   | 0          |
| Altri ricavi e proventi                       | 568.490             | 902.690             | -334.200   |
| Costi sterilizzati da utilizzo contributi per |                     |                     |            |
| investimenti                                  | 531.910             | 599.334             | -67.424    |
| TOTALE  | 4.233.641           | 4.587.959           | -354.318   |











#### RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Vengono di seguito indicate le diverse tipologie di prestazioni erogate

| Prestazioni attività istituzionale          | Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2018 | Variazione |
|---|---------------------|---------------------|------------|
|   |                     |                     |            |
| Ricavi da sanzioni amministrative           | 16.466              | 35.365              | -18.899    |
| Ricavi per rilascio autorizzazioni edilizie | 69.012              | 77.973              | -8.961     |
| Ricavi per oneri convenzionali              | 21.299              | 32.313              | -11.014    |
| Ricavi per contributi tesserini funghi      | 3.819               | 5.097               | -1.278     |
| Ricavi per autorizzazioni alla navigazione  | 7.252               | 7.156               | 96         |
| Ricavi da locazioni patrimonio immobiliare  | 276.820             | 205.529             | 71.291     |
| Ricavi da autorizzazioni alla pesca         | 2.840               | 2.460               | 380        |
| Ricavi da attività bilance e capanni        | 2.066               | 1.033               | 1.033      |
| Ricavi diversi compresa vendita legname     | 23.810              | 228.959             | -205.149   |
| TOTALE                                      | 423.385             | 595.885             | -172.500   |

Da segnalare il buon andamento dei ricavi provenienti dalla locazione del patrimonio immobiliare e la sensibile diminuzione dei ricavi diversi causata dalla mancata vendita di legname per tutto l'esercizio 2019.

Complessivamente i ricavi registrano una contrazione di -€ 172.500.

| Prestazioni attività commerciale           | Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2018 | Variazione |
|--|---------------------|---------------------|------------|
|  |                     |                     |            |
| Ricavi per ingressi, noleggi e concessioni | 133.312             | 436.977             | -303.665   |
| Variazione delle rimanenze in corso        | 24.200              | -37.950             | 62.150     |
| Ricavi vendita animali                     | 154.947             | 144.273             | 10.674     |
| Ricavi da attività editoriali              | 674                 | 30                  | 644        |
|  |                     |                     |            |
| TOTALE                                     | 313.133             | 543.330             | -230.197   |

Si registra complessivamente una diminuzione di -€230.197

Aumentano i ricavi provenienti dalla vendita di animali selvatici.

| Contributi in conto esercizio              | Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2018 | Variazione |
|--|---------------------|---------------------|------------|
|  |                     |                     |            |
| Regione (contributo di funzionamento)      | 1.154.000           | 1.154.000           | 0          |
| Regione (contributo per Piano di attività) | 0                   | 0                   | 0          |
| Regione altri contributi di esercizio      | 342.272             | 523.272             | -181.000   |
| Contributi Comuni                          | 586.071             | 586.071             | 0          |
| Contributi Province                        | 0                   | 0                   | 0          |
| Altri Enti pubblici                        | 457.699             | 326.017             | 131.682    |
| Altri                                      | 335.278             | 0                   | 335.278    |
| TOTALE                                     | 2.875.320           | 2.589.360           | 285.960    |











Il contributo di funzionamento della Regione Toscana è stato erogato nello stesso importo del 2018.

Gli altri contributi in conto esercizio della Regione Toscana fanno riferimento al contributo per la gestione corrente della Tenuta di San Rossore e al contributo per l'evento "Estate nei Parchi".

I contributi di funzionamento della Comunità del Parco sono stati erogati negli stessi importi del 2018.

Gli altri contributi di Enti Pubblici riguardano contributi del Ministero Ambiente e della Regione Sardegna.

Nella voce "Altri" sono indicati i contributi su progetti per la quota di competenza nell'esercizio.

#### COSTI STERILIZZATI - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

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

L'importo dei costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti è pari ad € 531.910.

#### ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI E PLUSVALENZE

| ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI  | Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2018 | Variazione |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Ricavi tasse e concorsi          | 80                  | 0                   | 80         |
| Ricavi diritti segreteria        | 262                 | 192                 | 70         |
| Ricavi da rimborsi vari          | 7.935               | 74.810              | -66.875    |
| Ricavi per proventi straordinari | 136.827             | 232.394             | -95.567    |
| Altri                            | 0                   | 0                   | 0          |
| TOTALE                           | 145.105             | 307.396             | -162.291   |

Per i ricavi di natura straordinaria si rimanda a tabella esplicativa in fondo alla Nota Integrativa.

#### **COSTI DELLA PRODUZIONE**

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











| Descrizione                        | Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2018 | Variazione |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
|                                    |                     |                     |            |
| Acquisti di beni                   | 177.889             | 272.170             | -94.281    |
| Acquisti di servizi                | 1.069.511           | 1.015.261           | 54.250     |
| Manutenzioni e riparazioni         | 227.344             | 200.085             | 27.259     |
| Godimento di beni di terzi         | 42.619              | 18.846              | 23.773     |
| Costo del personale                | 1.721.425           | 1.597.203           | 124.222    |
| Ammortamenti                       | 571.544             | 693.259             | -121.715   |
| Variazione rimanenze materie prime | -60.850             | 1.550               | -62.400    |
| Accantonamenti                     | 60.000              | 212.098             | -152.098   |
| Oneri diversi di gestione          | 248.429             | 293.720             | -45.291    |
| TOTALE                             | 4.057.911           | 4.304.192           | -246.281   |
|                                    |                     |                     |            |

I costi della produzione diminuiscono complessivamente di -€ 246.281

#### Acquisto di beni

딩

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0003819 del 10-03-2021 partenza Cat.3

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

| Descrizione                           | Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2018 | Variazione |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Acquisto beni istituzonali:           |                     |                     |            |
| Acquisto sementi e prodotti agricoli  | 23.743              | 76.594              | -52.851    |
| Acquisto vestiario facile usura       | 878                 | 0                   | 878        |
| Acquisto materiale per riparazioni e  |                     |                     |            |
| manutenzioni                          | 60.866              | 707                 | 60.159     |
| Acquisto carburanti e lubrificanti    | 0                   | 0                   | 0          |
| Acquisto beni commerciali:            |                     |                     |            |
| Acquisto sementi e prodotti agricoli  | 7.278               | 21.961              | -14.683    |
| Acquisto animali da allevamento       | 0                   | 0                   | 0          |
| Acquisto munizioni per abbattimento   | 12.970              | 1.762               | 11.208     |
| Acquisto mangimi e medicinali animali | 15.104              | 35.074              | -19.970    |
| Acquisto carburanti agricoli          | 15.840              | 41.448              | -25.608    |
| Acquisto beni promiscui:              |                     |                     |            |
| Acquisto vestiario facile usura       | 9.322               | 33.309              | -23.987    |
| Acquisto materiale di consumo         | 2.811               | 6.128               | -3.317     |
| manutenzioni                          | 2.597               | 33.802              | -31.205    |
| Acquisto carburanti e lubrificanti    | 21.359              | 20.196              | 1.163      |
| Altri acquisti                        | 5.121               | 1.189               | 3.932      |
| TOTALE                                | 177.889             | 272.170             | -94.281    |
|                                       |                     |                     |            |

Questi costi diminuiscono di -€ 94.281











#### Acquisti per servizi

Gli acquisti per servizi sono suddivisi in due macro aggregati: le spese per manutenzioni e le spese per altri servizi.

#### Manutenzioni e riparazioni

Le manutenzioni di competenza dell'esercizio sono le seguenti:

| Manutenzioni e riparazioni                       | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Differenza |
|--|------------|------------|------------|
| Manutenzioni e riparazioni assetto parco         | 66.028     | 1.840      | 64.188     |
| Manutenzioni e riparazioni su beni               | 0          | 830        | -830       |
| Manutenzioni e riparazioni su beni uso promiscuo | 0          | 939        | -939       |
| Manutenzioni e riparazioni altri beni            | 0          | 907        | -907       |
| Manutenzioni e riparazioni contrattuali          | 6.742      | 31.871     | -25.129    |
| Manutenzioni e riparazioni fabbricati            | 91.597     | 52.767     | 38.830     |
| Manutenzioni e riparazioni automezzi             | 62.977     | 110.931    | -47.954    |
| TOTALE   | 227.344    | 200.085    | 27.259     |

Questi costi incrementano di € 27.259

Aumentano le manutenzioni sugli itinerari e sui fabbricati mentre diminuiscono sensibilmente quelle agli automezzi.

#### Atri acquisti di servizi

I costi per altri servizi sono rappresentati nel dettaglio dalla seguente tabella:











| Descrizione                                  | Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2018 | Variazione |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| Utenze telefoniche                           | 41.176              | 37.042              | 4.134      |
| Energia elettrica                            | 72.803              | 86.666              | -13.863    |
| Utenze idriche                               | 74.406              | 242.170             | -167.764   |
| Utenze gas                                   | 36.368              | 27.340              | 9.028      |
| Servizio pulizia                             | 43.215              | 39.612              | 3.603      |
| Servizi guardiania e vigilanza               | 55.425              | 32.700              | 22.725     |
| Servizi eviscerazione                        | 454                 | 399                 | 55         |
| Servizi smaltimento                          | 6.932               | 2.851               | 4.081      |
| Servizi professionali amministrativi e       |                     |                     |            |
| fiscali                                      | 39.910              | 34.951              | 4.959      |
| Servizi professionali tecnici                | 9.061               | 0                   | 9.061      |
| Servizi professionali scientifici            | 4.411               | 175.891             | -171.480   |
| Servizi legali e notarili                    | 51.384              | 36.700              | 14.684     |
| Servizi sicurezza e salute nei luoghi lavoro | 10.545              | 6.525               | 4.020      |
| Servizi appaltati commerciali                | 284                 | 34.070              | -33.786    |
| Servizi della Conservazione                  | 76.267              | 6.480               | 69.787     |
| Servizi buoni pasto                          | 10.660              | 12.147              | -1.487     |
| Servizi catering e somministrazione          | 165                 | 0                   | 165        |
| Servizi informatici                          | 53.506              | 58.505              | -4.999     |
| Servizi consulenze e servizi Girepam         | 194.774             | 0                   | 194.774    |
| Compensi organi                              | 28.853              | 26.844              | 2.009      |
| Altri servizi                                | 258.912             | 154.367             | 104.545    |
| TOTALE                                       | 1.069.511           | 1.015.260           | 54.251     |

Diminuisce sensibilmente il costo per il consumo dell'acqua grazie agli interventi manutentivi messi in atto.

Diminuiscono sensibilmente i costi per prestazioni scientifiche.

Aumentano i costi per servizi legati al progetto Interreg – Regione Sardegna denominato Girepam.

#### Godimento di beni di terzi

Il Costo del godimento di beni di terzi è rappresentato dalle seguenti voci:

| B.8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI      | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Differenza |
|---|------------|------------|------------|
| Canoni locazioni immobili promiscui         | 16.062     | 14.553     | 1.509      |
| Canoni noleggio automezzi promiscui         | 20.211     |            | 20.212     |
| Canoni noleggio attrezzature uff. promiscui | 6.346      | 4.294      | 2.052      |
| TOTALE                                      | 42.619     | 18.846     | 23.774     |











Aumenta il costo per noleggio automezzi per il controllo del territorio.

#### Personale

In base al principio della competenza economica sono stati iscritti i costi del personale comprensivi dell'accantonamento al fondo risorse decentrate del salario accessorio 2019 e dell'accantonamento al fondo rinnovi contrattuali, al netto dell'Irap e degli oneri previdenziali Inps (Amministratori) pari ad € 3.534,28.

Il costo complessivo del personale al 31.12.2019 è pari ad Euro 1.685.108,69.

| PERSONALE                         | 31/12/2019   | 31/12/2018   | VARIAZIONE  |
|-----------------------------------|--------------|--------------|-------------|
|                                   |              |              |             |
| Dirigenza                         | 109.249,79   | 0,00         | 109.249,79  |
| Comparto                          | 1.401.218,93 | 1.597.203,89 | -195.984,96 |
| Accantonamenti salario accessorio | 174.639,97   | 112.098,16   | 62.541,81   |
|                                   |              |              |             |
| TOTALE                            | 1.685.108,69 | 1.709.302,05 | -24.193,36  |
| Irap                              | 95.924,04    | 96.944,07    |             |
| TOTALE                            | 1.781.032,73 | 1.806.246,12 | -25.213,39  |

La spesa diminuisce di - € 24.193,36

Alla data del 31.12.2019 la consistenza del personale in servizio risulta essere la seguente:

| Categoria<br>Funzionale | Consistenza<br>numerica D.O. | Posti occupati<br>31.12.2019 | Posti vacanti |
|-------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
| Dirigente               | 1                            | 1                            | 0             |
| Categoria D             | 18                           | 15                           | 3             |
| Categoria C             | 18                           | 14                           | 4             |
| Categoria B             | 16                           | 14                           | 2             |
| TOTALE                  | 53                           | 44                           | 9             |

In particolare, la consistenza del personale in servizio alla data del 31.12.2019 risulta essere rappresentata da n.43 unità di personale a tempo indeterminato e di n.1 unità di personale dipendente a tempo determinato, rappresentata











quest'ultima dalla figura dirigenziale con incarico di Direttore dell'Ente Parco, per la quale è stabilita la scadenza alla data del 09.01.2024, quale ultimo giorno di servizio.

Per quanto riguarda invece le unità di personale assunte con contratto a tempo indeterminato sono da considerare le seguenti situazioni:

- n.1 unità categoria funzionale D assunta con contratto a tempo pieno e indeterminato, con successiva trasformazione del contratto di lavoro da tempo pieno a part time orizzontale, da ultimo secondo la percentuale dell'80% a partire dal 01.12.2013 (vedi Determinazione del Direttore n.772 del 06/11/2013). Tale unità inoltre, gode di un periodo di aspettativa senza assegni per ricongiungimento familiare con il coniuge che svolge la propria attività lavorativa all'estero. Tale aspettativa è stata concessa da ultimo a partire dal 01.10.2017 con Determinazione del Direttore n.335 del 03/08/2017. L'aspettativa è concessa per la durata corrispondente al periodo di tempo in cui permane la situazione che l'ha originata (coniuge che presta servizio all'estero), fermo restando che la stessa potrà essere revocata in qualunque momento per ragioni di servizio o in difetto di effettiva permanenza all'estero della dipendente interessata, ai sensi della normativa contrattuale vigente in materia (art. 13 del CCNL del 14/09/2000). Ai fini che qui interessano, l'unità di personale in questione è stata considerata in aspettativa prevedendo un eventuale rientro a partire dal 01.09.2020 (sempre mantenendo il regime di part time orizzontale secondo la percentuale dell'80%).
- n.1 unità categoria funzionale D gode di un periodo di aspettativa senza assegni ai sensi dell'articolo 110 comma 5 DLgs 267/2000, necessario per assumere un incarico dirigenziale in qualità di Direttore dell'Ente Parco di Montemarcello-Magra–Vara, con scadenza fissata al 31.12.2020. Ai fini che qui interessano, l'unità di personale in questione è stata considerata in aspettativa per l'intero anno 2020, prevedendo un eventuale rientro a partire dal 01.01.2021.

Il tutto trova immediata rappresentazione della tabella che segue:

| CCNL Comparto Funzioni Locali Profilo professionale | Categoria<br>funzionale | Posizione<br>economica | Consistenza al 31.12.2019 |
|---|-------------------------|------------------------|---------------------------|
| Esecutore amministrativo                            | B1                      | B.2                    | 3                         |
| Operaio agricolo                                    | B1                      | B.2                    | 2                         |
| Trattorista operaio agricolo                        | B1                      | B.2                    | 4                         |
| Trattorista operaio agricolo                        | B1                      | B.3                    | 1                         |
| Esecutore amministrativo                            | B1                      | B.4                    | 1                         |
| Esecutore tecnico                                   | B1                      | B.5                    | 1                         |











| Collaboratore amministrativo                               | В3        | B.4 | 2  |
|--|-----------|-----|----|
| TOTALE B   |           |     | 14 |
| Istruttore amministrativo contabile                        | С         | C.3 | 1  |
| Istruttore tecnico   | С         | C.3 | 1  |
| Istruttore amministrativo contabile                        | С         | C.4 | 1  |
| Istruttore tecnico   | С         | C.4 | 1  |
| Istruttore tecnico   | С         | C.4 | 1  |
| Istruttore di vigilanza                                    | C Vig.    | C.4 | 5  |
| Istruttore tecnico   | С         | C.5 | 1  |
| Istruttore amministrativo                                  | С         | C.5 | 3  |
| TOTALE C   |           |     | 14 |
| Istruttore direttivo tecnico                               | D1        | D.1 | 1  |
| Biologo  | D1        | D.2 | 1  |
| Specialista in attività culturali                          | D1        | D.2 | 1  |
| Specialista di vigilanza della Polizia Municipale e Locale | D1 Vig.   | D.2 | 6  |
| Specialista di vigilanza della Polizia Municipale e Locale | D1 Vig.   | D.3 | 1  |
| Esperto forestale  | D1        | D.3 | 1  |
| Architetto   | D1        | D.3 | 1  |
| Istruttore direttivo tecnico                               | D1        | D.4 | 1  |
| Funzionario Comandante Corpo Vigilanza                     | D3 Vig.   | D.5 | 1  |
| Segretario amministrativo                                  | D3        | D.6 | 1  |
| TOTALE D   |           |     | 15 |
| Direttore Ente Parco                                       | Dirigente |     | 1  |
| TOTALE DIRIGENTI T.D.                                      |           |     | 1  |
| TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO                               |           |     | 44 |
| (al 31/12/2019)  |           |     |    |











| CCNL Comparto Funzioni Locali                              | Categoria  | Posizione | Consistenza al |
|--|------------|-----------|----------------|
| Profilo professionale                                      | funzionale | economica | 31.12.2019     |
| Esecutore amministrativo                                   | B1         | B.2       | 3              |
| Operaio agricolo   | B1         | B.2       | 2              |
| Trattorista operaio agricolo                               | B1         | B.2       | 4              |
| Trattorista operaio agricolo                               | B1         | B.3       | 1              |
| Esecutore amministrativo                                   | B1         | B.4       | 1              |
| Esecutore tecnico  | B1         | B.5       | 1              |
| Collaboratore amministrativo                               | B3         | B.4       | 2              |
| TOTALE B   |            |           | 14             |
| Istruttore amministrativo contabile                        | С          | C.3       | 1              |
| Istruttore tecnico   | С          | C.3       | 1              |
| Istruttore amministrativo contabile                        | С          | C.4       | 1              |
| Istruttore tecnico   | С          | C.4       | 1              |
| Istruttore tecnico   | С          | C.4       | 1              |
| Istruttore di vigilanza                                    | C Vig.     | C.4       | 5              |
| Istruttore tecnico   | С          | C.5       | 1              |
| Istruttore amministrativo                                  | С          | C.5       | 3              |
| TOTALE C   |            |           | 14             |
| Istruttore direttivo tecnico                               | D1         | D.1       | 1              |
| Biologo  | D1         | D.2       | 1              |
| Specialista in attività culturali                          | D1         | D.2       | 1              |
| Specialista di vigilanza della Polizia Municipale e Locale | D1 Vig.    | D.2       | 6              |
| Specialista di vigilanza della Polizia Municipale e Locale | D1 Vig.    | D.3       | 1              |
| Esperto forestale  | D1         | D.3       | 1              |
| Architetto   | D1         | D.3       | 1              |
| Istruttore direttivo tecnico                               | D1         | D.4       | 1              |



Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0003819 del 10-03-2021 partenza Cat.3 Cl.4 SCl.1











| Funzionario Comandante Corpo Vigilanza | D3 Vig.   | D.5 | 1  |
|--|-----------|-----|----|
| Segretario amministrativo              | D3        | D.6 | 1  |
| TOTALE D                               |           |     | 15 |
| Direttore Ente Parco                   | Dirigente |     | 1  |
| TOTALE DIRIGENTI T.D.                  |           |     | 1  |
|  |           |     |    |
| TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO           |           |     | 44 |
| (al 31/12/2019)                        |           |     |    |

Alla consistenza di n.44 unità di personale dipendente al 31.12.2019, occorre aggiungere n.10 unità di personale dipendente del Segretariato Generale della Presidenza della Repubblica in comando alla Regione Toscana in base alla Legge n.87/1999 e distaccati all'Ente Parco con L.R. n.24/2000 per lo svolgimento delle funzioni attinenti dalla gestione della Tenuta di San Rossore. Il costo del personale di tali unità di personale non è a carico del bilancio dell'Ente Parco. Ne deriva pertanto che il personale in servizio al 31.12.2019 risulta pari a 54 unità.

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

Il dato dei giorni di ferie non godute e il loro importo non viene riportato poiché la valorizzazione non ha collocazione specifica nelle poste di bilancio per la posizione espressa in tal senso dai principi contabili regionali.

#### Ammortamenti dell'esercizio

Nella tabella seguente si riportano gli ammortamenti di esercizio dei beni immateriali.

| AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. IMMATERIALI      | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Differenza |
|---|------------|------------|------------|
| Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali | 406.279    | 535.882    | -129.603   |

Nella tabella seguente si riportano gli ammortamenti di esercizio dei beni materiali.

| AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. MATERIALI | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Differenza |
|--|------------|------------|------------|
| Amm.to fabbricati e costruzioni leggere  | 33.393     | 45.249     | -11.856    |
| Amm.to Impianti e macchinari             | 15.547     | 53.579     | -888       |
| Amm.to Mobili e arredi                   | 15.736     | 13.424     | 2.312      |
| Amm.to Attrezzature e macchinari ufficio | 21.124     | 23.042     | -1.918     |
| Amm.to Automezzi                         | 7.598      | 11.544     | -3.946     |











| TOTALE          | 165.263 | 157.377 | -9.388 |
|-----------------|---------|---------|--------|
| Amm.to Hardware | 71.865  | 10.539  | 61.326 |

#### Svalutazioni

| DESCRIZIONE                         | 31/12/2019 | 31/12/2018 | VARIAZIONE |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                     |            |            |            |
| Svalutazione delle immobilizzazioni | 0          | 0          | 0          |
| Svalutazione dei crediti            | 878.122    | 0          | 878.122    |
|                                     |            |            |            |
| TOTALE                              | 878.122    | 0          | 878.122    |

#### Variazione delle rimanenze.

Tale voce è movimentata dalle rimanenze iniziali e finali di materiale di consumo.

| DESCRIZIONE                                | 31/12/2019 | 31/12/2018 VARIAZIONE |         |
|--|------------|-----------------------|---------|
|  |            |                       |         |
| Rimanenze iniziali di materiale di consumo | 9.200      | 0                     | 9.200   |
| Rimanenze finali di materiale di consumo   | -70.050    | 1.550                 | -71.600 |
|  |            |                       |         |
| TOTALE                                     | -60.850    | 1.550                 | -62.400 |

#### Accantonamenti per rischi e oneri.

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











#### ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE MASSACIUCCOLI

#### Servizio Finanze e Bilancio

| Descrizione                                   | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variazioni | Riferimento alla voce di<br>Conto Economico   |
|---|------------|------------|------------|---|
| Accantonamenti per trattamenti di quiescenza  | 0          | 0          | 0          |   |
| Accantonamenti per imposte anche differite    | 22.160     | 0          | 22.160     | conto B14) Oneri diversi di<br>gestione   |
| Accantonamento per rischi su crediti          | 0          | 100.000    | -100.000   | non previsto al principio<br>contabile n.10 DGRT<br>496/2019  |
| Accantonamento Fondo svalutazione crediti     | 104.760    | 0          | 104.760    | conto B13) Altri<br>accantonamenti<br>(svalutazione crediti)  |
| Accantonamenti per fondo risorse decentrate   | 167.022    | 0          | 167.022    | conto B.9) Personale alla<br>voce "Competenze<br>accessorie del personale<br>compreso il Direttore" |
| Accantonamneti per fondo rinnovi contrattuali | 7.618      | 0          | 7.618      | conto B.9) Personale alla<br>voce "Stipendi personale<br>compreso il Direttore"                     |
| TOTALE  | 301.560    | 100.000    | 201.560    |   |
|   |            |            |            |   |

#### Oneri diversi di gestione

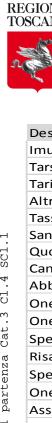
Gli oneri diversi di gestione sono i seguenti.













| Descrizione                           | Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2018 | Variazione |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| lmu                                   | 3.282               | 1.844               | 1.438      |
| Tarsu Trise e altri tributi locali    | 16.850              | 17.320              | -470       |
| Tari                                  | 16.776              | 0                   | 16.776     |
| Altre imposte e tasse                 | 24.377              | 0                   | 24.377     |
| Tassa proprietà automezzi             | 2.624               | 4.130               | -1.506     |
| Sanzioni penalità e multe             | 2                   | 2.307               | -2.305     |
| Quote associative annuali             | 4.248               | 8.502               | -4.254     |
| Cancelleria e stampati                | 816                 | 2.557               | -1.741     |
| Abbonamenti libri e pubblicazioni     | 535                 | 0                   | 535        |
| Oneri diversi di gestione             | 1.984               | 2.892               | -908       |
| Oneri consorzi bonifica               | 1.259               | 1.387               | -128       |
| Spese promozionali                    | 28.111              | 19.636              | 8.475      |
| Risarcimenti danni da fauna selvatica | 56.051              | 86.449              | -30.398    |
| Spese postali                         | 910                 | 900                 | 10         |
| Oneri bancari                         | 1.111               | 921                 | 190        |
| Assicurazioni                         | 62.025              | 97.902              | -35.877    |
| Assicurazioni automezzi               | 8.828               | 10.649              | -1.821     |
| Insussistenza dell'attivo             | 11.642              | 0                   | 11.642     |
| Minusvalenza da alienazione cespite   | 6.998               | 0                   | 6.998      |
| TOTALE                                | 248.429             | 293.720             | -45.292    |

#### Imposte sul reddito di esercizio

| DESCRIZIONE | 31/12/2019 | 31/12/2018 | VARIAZIONE |
|-------------|------------|------------|------------|
|             |            |            |            |
| Ires        | 4.181,00   | 4.181,00   | 0,00       |
| Irap        | 99.358,21  | 96.944,00  | 2.414,21   |
|             |            |            |            |
| TOTALE      | 103.539,21 | 101.125,00 | 2.414,21   |

#### RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il risultato dell'esercizio è pari ad un utile di € 27.432

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

"La destinazione dell'utile avverrà nel rispetto delle direttive regionali : il 20% va a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future e per l'80% se ne propone l'utilizzo per spese di investimento".











#### RICAVI O COSTI ECCEZIONALI (art.2427 codice civile)

Tale informazione è necessaria per apprezzare l'incidenza sul risultato economico degli elementi che per la loro natura eccezionale e non ricorrente, non sono ripetibili nel tempo.

Si riporta la tabella con il dettaglio delle singole voci dell'Area Straordinaria estrapolandole dalle voci di bilancio "Altri ricavi" e "Oneri diversi di gestione.

| Proventi straordinari – Altri ricavi        | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Differenza |
|---|------------|------------|------------|
| Plusvalenze patrimoniali                    | 0          | 13.289     | -13.289    |
| Sopravvenienze attive                       | 80.455     | 114.312    | -33.857    |
| Insussistenze del passivo                   | 1.161      | 0          | 1.161      |
| Sopravvenienze attive incasso fondi riserva | 55.212     | 115.344    | -60.132    |
| TOTALE                                      | 136.828    | 242.945    | -106.117   |

| Oneri straordinari – Oneri diversi di gestione | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Differenza |
|--|------------|------------|------------|
| Insussistenze dell'attivo                      | 11.642     | 0          | 11.642     |
| Minusvalenze patrimoniali                      | 6.998      | 0          | 6.998      |
| TOTALE   | 18.640     | 0          | 45.800     |

Le sopravvenienze attive per un totale di € 135.667sono dovute principalmente a incasso crediti presenti su fondo rischi.

L'importo relativo ad € 55.512 è l'incasso di un cœdito a Fondi vincolati dal Commissario per crediti di dubbia esigibilità.

L'importo relativo ad € 80.455 è la registrazione aricavo di somme non presenti tra i crediti e relative ad annualità precedenti il 2019. Trattasi di crediti per Irap 2017-2018 e crediti relativi al progetto Girepam 2017-2018.

L'insussistenza del passivo per un totale di € 1.161 è dovuta ad una rettifica del fondo rinnovo CCNL 2016-2018

L'insussistenza dell'attivo per un totale di € 11.642 è dovuta ai minori ricavi su contributi regionali erogati al netto di economie realizzate su progetti.

La minusvalenza patrimoniale per un totale di € 6.98 è dovuta a eliminazione cespiti.

Il raffronto tra ricavi e costi eccezionali porta ad un risultato positivo di natura eccezionale di €118.188 senza il quale l'esercizio 2019 avrebbe registrato una perdita anziché un utile. L'Ente Parco, perseguendo il rispetto del principio del pareggio di bilancio, attraverso un continuo monitoraggio dei costi e dei ricavi utilizza le entrate straordinarie al netto dei costi straordinari per finanziare costi non ripetitivi, ma necessari e urgenti.











#### RENDICONTO FINANZIARIO IN TERMINI DI CASSA

Gli enti che per due esercizi consecutivi non hanno superato due dei limiti stabiliti dalla DGRT n.496/20019 sono esonerati dal presentare il rendiconto finanziario.

L'Ente Parco verificati i parametri indicati nella DGRT n.496/2019 è pertanto esonerato dal presentare il rendiconto finanziario:

| DESCRIZIONE PARAMETRI                    | VALORI       | 2019          | 2018          |    |
|--|--------------|---------------|---------------|----|
|  |              |               |               |    |
| Totale attivo Stato Patrimoniale         | 4.400.000,00 | 12.578.221,00 | 13.952.145,00 | SI |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 8.800.000,00 | 3.064.282,00  | 3.123.884,00  | NO |
| Dipendenti occupati in media             | 50           | 44,5          | 46            | NO |

#### **GESTIONE DIRETTA TENUTA SAN ROSSORE**

Nella Tenuta di San Rossore vengono svolte attività agrozootecniche di tutela della biodiversità delle specie animali bovine ed equine, tra cui il mucco pisano e i cavalli di razza TPR; l'attività di tutela e conservazione boschiva della pineta di San Rossore e l'attività di controllo e del monitoraggio della fauna selvatica.

L'art. 6 co. 4 della citata Legge regionale 24/2000 stabilisce: "La relazione illustrativa ed il piano degli investimenti, allegati al bilancio preventivo economico predisposto dall'ente parco, ai sensi dell'articolo 35 della legge regionale 19 marzo 2015, n. 30 (Norme per la conservazione e valorizzazione del patrimonio naturalistico-ambientale regionale. Modifiche alla l.r. 24/1994, alla l.r. 65/1997, alla l.r. 24/2000 ed alla l.r. 10/2010), riportano rispettivamente, in una specifica sezione, le previsioni dei ricavi e dei costi di esercizio connessi alla gestione della Tenuta e la previsione degli investimenti sui beni della Tenuta stessa, indicando le corrispondenti fonti di finanziamento ed evidenziandone le coerenze con il PUR. La nota integrativa e la relazione dell'organo di amministrazione, allegati al bilancio di esercizio dell'ente parco, ai sensi dell'articolo 35, comma 3, della l.r. 30/2015, riportano, rispettivamente, in una specifica sezione, i ricavi ed i costi effettivi connessi alla gestione della Tenuta, e illustrano l'andamento economico, patrimoniale e finanziario della stessa gestione, compreso lo stato di realizzazione degli investimenti, in coerenza con i PUR pregressi".

A tale scopo si riportano i dati contabili relativi alla Tenuta di San Rossore.

Breve tabella illustrativa relativa ai ricavi della Tenuta di San Rossore per gli anni 2019-2018:

gestione diretta

Ricavi della Tenuta San Rossore 31.12.2019 31.12.2018











| Contributo ordinario                       | 338.272 | 338.272 |
|--|---------|---------|
| Ricavi per locazioni immobili              | 248.163 | 248.163 |
| Ricavi per autorizzazione alla pesca       | 2.460   | 2.460   |
| Ricavi per ingressi                        | 0       | 4.986   |
| Ricavi per foresteria                      | 0       | 0       |
| Ricavi vendita fauna e animali allevamento | 154.947 | 144.273 |
| Ricavi vendita legname                     | 23.810  | 228.959 |
| TOTALE                                     | 767.652 | 967.113 |

Breve tabella illustrativa relativa ai costi della Tenuta di San Rossore per gli anni 2019-2018:

| 31.12.2019 | 31.12.2018   |
|------------|--|
| 23.743     | 101.555  |
| 0          | 0  |
| 12.970     | 1.762  |
| 15.104     | 35.074   |
| 15.840     | 41.448   |
| 0          | 33.802   |
| 41.176     | 37.042   |
| 72.803     | 83.250   |
| 74.406     | 242.170  |
| 36.368     | 27.340   |
| 43.215     | 39.612   |
| 55.425     | 32.700   |
| 0          | 0  |
| 454        | 399  |
| 6.932      | 2.851  |
|            | 23.743<br>0<br>12.970<br>15.104<br>15.840<br>0<br>41.176<br>72.803<br>74.406<br>36.368<br>43.215<br>55.425<br>0<br>454 |











| Servizi scientifici promiscuo (50%)        | 2.205   | 87.946  |
|--|---------|---------|
| Manutenzioni e riparazioni assetto parchi  | 66.028  | 1.840   |
| Manutenzioni e riparazioni contrattuali    | 6.742   | 31.871  |
| Manutenzioni e riparazioni fabbricati      | 91.597  | 52.768  |
| Manutenzioni e riparazioni automezzi (70%) | 44.084  | 77.651  |
| Amm.to Attrezzature promiscui (87%)        | 18.378  | 20.058  |
| Amm.to Mobili e arredi promiscui           | 15.736  | 13.424  |
| Tari-Tarsu - Trise e altri tributi locali  | 36.908  | 17.319  |
| Imposte registro contratti                 | 0       | 1.000   |
| Altre imposte e tasse                      | 2.217   | 1.844   |
| Quote associative annuali                  | 4.248   | 8.502   |
| Totale                                     | 695.640 | 547.756 |

Il costo del personale non è un dato immediatamente rinvenibile per l'utilizzo di risorse umane facenti capo al Segretariato della Presidenza della Repubblica, oltre che al personale dell'Ente imputato in maniera diretta (operai agricoli) e in maniera indiretta (personale tecnico-amministrativo occupato nella Tenuta). Il costo sostenuto dall'Ente per dipendenti propri imputabili direttamente o indirettamente alla gestione e conservazione della Tenuta di San Rossore è sintetizzato nella Tabella seguente:

| Costo del Personale sostenuto dall'Ente parco riferibile alla Tenuta di San<br>Rossore | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Costo personale diretto (operai settore agrozoot. 100%)                                | 199.087    | 199.087    |
| Dirigenza (21%)  | 22.942     | 8.470      |
| Personale amministrativo (20% segreteria- 35% finanze)                                 | 68.812     | 68.812     |
| Sindaci revisori (50%)   | 3.299      | 3.299      |
| Personale Tecnico (2 dipendenti 50%, altri 10%)  | 64.508     | 64.508     |
|  | 358.648    | 344.176    |

Si ricorda inoltre che sono attualmente distaccati presso l'Ente n. 10 dipendenti del Segretariato della Presidenza della Repubblica il cui costo delle retribuzioni non grava sul Bilancio dell'Ente.











Il Direttore

Ing. Riccardo Gaddi









# Allegato sub B)

Consiglio Direttivo del xx/xx/xx

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0003819 del 10-03-2021 partenza Cat.3 Cl.4 SCl.1

# Bilancio di esercizio 2019 Relazione illustrativa

#### ENTE PARCO REGIONALE DI MIGLIARINO SAN ROSSORE

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

## Sommario

| 1. | PREMESSA  | 2  |
|----|---|----|
|    | Il Bilancio di esercizio 2019– Costi e Ricavi – Analisi degli scostamenti   | 2  |
| 2. | ANALISI DEI RICAVI – CONTRIBUTI DELLA REGIONE TOSCANA   | 7  |
|    | Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti)  | 9  |
|    | Contributi provenienti dalla Regione  | 11 |
|    | Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria   | 11 |
|    | Ricavi da attività istituzionali  | 12 |
|    | Ricavi da attività commerciali  | 12 |
| 3. | ANALISI DEI COSTI   | 13 |
|    | Acquisti di beni  | 13 |
|    | Acquisti di servizi   | 13 |
|    | Manutenzioni e riparazioni  | 14 |
|    | Godimento di beni di terzi  | 15 |
|    | Personale   | 15 |
|    | Oneri diversi di gestione compresa ex Area Straordinaria  | 15 |
|    | Ammortamenti  | 16 |
|    | Accantonamenti  | 17 |
|    | Proventi ed oneri finanziari  | 17 |
|    | Imposte e tasse   | 18 |
| 4. | RISULTATO DI ESERCIZIO – DESTINAZIONE UTILE   | 18 |
| 5. | PRECONSUNTIVO 2019  | 19 |
| 6. | OBIETTIVI DI RISPARMIO POSTI DALLE NORME REGIONALI  | 20 |
|    | Spesa del personale   | 20 |
|    | Spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa (co.co.co.) | 21 |
|    | Spesa per gli Organi dell'Ente Parco  | 21 |
| 7. | SOCIETA' PARTECIPATE  | 22 |
| 8. | PIANO DEGLI INVESTIMENTI  | 22 |
| 9. | ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITA' 2019 CON VALENZA   |    |
|    | RIENNALE  |    |
| 10 | CECTIONE DIDETTA TENLITA CAN DOCCODE  | 20 |

#### 1. PREMESSA

Il Bilancio di esercizio 2019 è stato adottato in regime contabile economico-patrimoniale.

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

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

L'Ente Parco Migliarino San Rossore (EPRMSR), per i propri parametri, è esentato dalla presentazione del rendiconto finanziario di cassa.

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

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

400GRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

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

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

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

#### Il Bilancio di esercizio 2019- Costi e Ricavi - Analisi degli scostamenti

Il Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2019 è stato adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 3 del 29/1/2019.

Con la deliberazione n. 84 del 23/12/2019 sono state apportate delle variazioni di importo inferiore a € 500.000,00.

Il prospetto che segue riassume in maniera sintetica tutte le categorie di ricavo e di costo del bilancio di esercizio 2019.

#### **RICAVI**

|   | 2019                  | 2018           | Scostamenti   | %        |
|---|-----------------------|----------------|---------------|----------|
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni                      | € 3.109.040,00        | € 3.123.884,00 | -€ 14.844,00  | 0,48%    |
| Contributi per l'attuazione del Piano/Programma<br>delle attività |                       | € 0,00         | € 0,00        | 0,00%    |
| Contributi della Regione per il funzionamento                     | € 1.154.000,00        | ·              | · ·           |          |
| Altri contributi della Regione                                    | € 342.272,00          | € 523.272,00   | -€ 181.000,00 | -52,88%  |
| Contributi da altri soggetti pubblici                             | € 1.323.835,00        | € 903.282,00   | € 420.553,00  | 31,77%   |
| Ricavi da prestazioni attività commerciali                        | € 288.933,00          | € 543.330,00   | -€ 254.397,00 | -88,05%  |
| A2) Variazione delle rimanenze                                    | € 24.200,00           | -€ 37.950,00   | € 62.150,00   | 256,82%  |
| A 5) Altri ricavi   | € 1.100.400,00        | € 1.502.024,00 | -€ 401.624,00 | 0,00% 5  |
| Altri ricavi e proventi   | € 568.490,00          | € 902.690,00   | -€ 334.200,00 | -58,79%  |
| Costi sterilizzati da utilizzo contributi per                     |                       | ·              |               | 021      |
| investimenti  | € 531.910,00          | € 599.334,00   | -€ 67.424,00  | -12,68%  |
|   |                       |                |               | 10/      |
| TOTALE RICAVI   | <b>€</b> 4.233.640,00 | € 4.587.958,00 | -€ 354.318,00 | -8,37%្ឌ |

Nel corso dell'esercizio 2019 nessun contributo in conto esercizio da parte della Regione Toscana è stato erogato per l'attuazione del Piano delle attività.

AOOGRT / AD Prot. 0107565 D

La Regione Toscana con DGRT n.79 del 28/01/2019 ha assegnato il contributo per le spese di funzionamento pari ad € 1.154.000,00 come nell'esercizio precedente.

I contributi della Regione legati a progetti ed eventi:

- con DD 7448/2019 è stato assegnato un contributo di € 4.000,00 per la "Festa dei Parchi 2019"
- con DD 2690/2019 è stato assegnato un contributo di € 338.272,20 per la Tenuta di San Rossore

Nei contributi da altri soggetti pubblici figurano quelli della Comunità del Parco e del Ministero dell'Ambiente.

Diminuiscono sensibilmente i ricavi da prestazioni commerciali.

| Descrizione                                | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Scostamnti  |
|--|------------|------------|-------------|
| Ricavi da attività commerciale             | 288.933,00 | 543.330,00 | -254.397,00 |
| da noleggio e/o concessione beni del parco | 133.312,00 | 399.057,00 | -265.745,00 |
| da vendita animali                         | 154.947,00 | 144.273,00 | 10.674,00   |
| da attività editoriali                     | 674,00     | 0,00       | 674,00      |

Nella tabella che segue si dettagliano *gli altri ricavi* mettendo in evidenza i ricavi di natura straordinaria:

|   | 2019      | 2018      | Scostamenti   | %              |  |  |  |  |
|---|-----------|-----------|---------------|----------------|--|--|--|--|
|   |           |           |               |                |  |  |  |  |
| A 5) Altri ricavi   | 1.100.399 | 1.502.024 | -€ 401.625,00 | -36,50%        |  |  |  |  |
| Altri ricavi e proventi   | 568.489   | 902.690   | -€ 334.201,00 | -58,79%        |  |  |  |  |
| Ricavi da sanzioni amm.ve   | 16.466    | 35.365    | -€ 18.899,00  |                |  |  |  |  |
| Ricavi da rilascio autorizzazioni edilizie  | 69.012    | 77.973    | -€ 8.961,00   |                |  |  |  |  |
| Ricavi per oneri convenzionali  | 21.299    | 32.313    | -€ 11.014,00  |                |  |  |  |  |
| Ricavi per contributi tesserini funghi  | 3.819     | 5.097     | -€ 1.278,00   |                |  |  |  |  |
| Ricavi per autorizzazioni alla navigazione  | 7.252     | 7.156     | € 96,00       |                |  |  |  |  |
| Ricavi da locazione patrimonio immobiliare  | 276.820   | 205.529   | € 71.291,00   | 030            |  |  |  |  |
| Ricavi da rilascio permessi pesca   | 2.840     | 2.460     | € 380,00      | a B.           |  |  |  |  |
| Ricavi da attività bilanci e capanni  | 2.066     | 1.033     | € 1.033,00    | 4:37 Cassifica |  |  |  |  |
| Ricavi diversi compresa vendita legname   | 23.810    | 228.959   | -€ 205.149,00 | ass            |  |  |  |  |
| Ricavi tasse e concorsi   | 80        | 0         | € 80,00       | 37 C           |  |  |  |  |
| Ricavi diritti segreteria   | 262       | 192       | € 70,00       |                |  |  |  |  |
| Ricavi da rimborsi vari   | 7.935     | 74.810    | -€ 66.875,00  | e re           |  |  |  |  |
| Ricavi straordinari (sopravvenienze attive)   | 135.667   | 232.394   | -€ 96.727,00  | 21             |  |  |  |  |
| Ricavi straordinari (insussistenze passivo)   | 1.161     | 0         | € 1.161,00    | 0/08/2021      |  |  |  |  |
| Costi sterilizzati da utilizzo contributi per   |           |           |               |                |  |  |  |  |
| investimenti  | 531.910   | 599.334   | -€ 67.424,00  |                |  |  |  |  |
| Diminuiscono in maniera sensibile:  - i ricavi per sanzioni amministrative da verbali di infrazioni ai regolamenti del parco;  - i ricavi da vendita legname poiché nel 2019 la relativa attività è stata temporaneamente sospesa.  Aumentano in maniera sensibile: |           |           |               |                |  |  |  |  |
| - i ricavi per sanzioni amministrative da verbali di infrazioni ai regolamenti del parco;   |           |           |               |                |  |  |  |  |
| - i ricavi da vendita legname poiché nel 2019 la relativa attività è stata temporaneamente sospesa.   |           |           |               |                |  |  |  |  |
| Aumentano in maniera sensibile:   |           |           |               |                |  |  |  |  |

#### <u>Diminuiscono in maniera sensibile</u>:

- i ricavi per sanzioni amministrative da verbali di infrazioni ai regolamenti del parco;
- i ricavi da vendita legname poiché nel 2019 la relativa attività è stata temporaneamente sospesa.

#### Aumentano in maniera sensibile:

- i ricavi da locazione del patrimonio immobiliare

Si evidenzia in particolare:

- -un ricavo per insussistenza del passivo
- ricavi straordinari per sopravvenienze attive pari a € 135.667: vale a dire € 80.445 ed € 52.212 imprti determinati dall'incasso di contributi per i quali si era provveduto ad accantonare a fondo rischi la probabile insolvenza, che poi non si è avverata.

#### **COSTI**

|                            | 2019        | 2018        | Scostamenti | %      |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|--------|
|                            | € 4.102.671 | € 4.304.192 | -€ 201.521  | -4,91% |
| Acquisto beni              | € 177.889   | € 272.170   | -94.281     |        |
| Acquisto servizi           | 1.069.511   | 1.015.261   | 54.250      |        |
| Manutenzioni e riparazioni | 227.344     | 200.085     | 27.259      |        |
| Godimento beni di terzi    | 42.619      | 18.846      | 23.773      |        |
| Personale                  | 1.721.425   | 1.597.203   | 124.222     |        |
| Ammortamenti               | 571.544     | 693.259     | -121.715    |        |
| Accantonamenti             | 104.760     | 212.098     | -107.338    |        |
| Variazioni delle rimanenze | -60.850     | 1.550       | -62.400     |        |
| Oneri finanziari           | 0           | 0           | 0           |        |
| Oneri diversi di gestione  | 248.429     | 293.720     | -45.291     |        |

Nella tabella che segue si dettagliano *gli oneri diversi di gestione* mettendo in evidenza i costi di natura straordinaria:

|   | 2019         | 2018         | Scostamenti  | %       |
|---|--------------|--------------|--------------|---------|
| Oneri diversi di gestione                 | € 248.429,00 | € 293.720,00 | -€ 45.291,00 | -18,23% |
| IMU                                       | 3.282        | 1.844        | 1.438        |         |
| Altri tributi locali                      | 58.005       | 19.627       | 38.378       |         |
| Tassa propietà automezzi                  | 2.624        | 4.130        | -1.506       |         |
| Quote associative annuali                 | 4.248        | 8.502        | -4.254       |         |
| Cancellera e stampati                     | 816          | 2.557        | -1.741       |         |
| Spese postali                             | 910          | 900          | 10           |         |
| Abbonamenti libri e pubblicazioni         | 535          | 0            | 535          |         |
| Oneri consorzi bonifica                   | 1.259        | 1.387        | -128         |         |
| Oneri diversi                             | 1.984        | 2.892        | -908         |         |
| Oneri bancari                             | 1.111        | 921          | 190          |         |
| Spese promozionali                        | 28.111       | 19.636       | 8.475        |         |
| Costi per risarcimenti da fauna selvatica | 56.051       | 86.449       | -30.398      |         |
| Assicurazioni                             | 70.853       | 108.551      | -37.698      |         |
| Insussistenza dell'attivo                 | 11.642       | 0            | 11.642       |         |
| Minusvalenza da alienazione cespite       | 6.998        | 0            | 6.998        | ·       |

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

Complessivamente i costi per <u>acquisto beni</u> diminuiscono per -€ 94.281.

Diminuiscono in maniera sensibile i seguenti costi:

- i costi per sementi e prodotti agricoli, quelli per acquisto carburanti agricoli, quelli per acquisto vestiario e quelli per risarcimento danni da fauna selvatica..

Aumentano in maniera sensibile i seguenti costi:

- i costi per acquisto materiale per riparazioni e manutenzioni

Aumentano i costi per godimento beni di terzi in particolare quelli per noleggio automezzi.

Diminuiscono i costi per ammortamenti Tale variazione tiene conto sia del valore cespiti che sono entrati in uso nel 2019 che delle nuove aliquote disposte dalla DGRT n.496/2019.

Diminuiscono i costi per accantonamento per effetto dell'applicazione dei nuovi principi contabili di cui alla DGRT n.496/2019.

I dati a confronto con il 2018 non sono omogenei poiché, per effetto dei nuovi principi contabili, nell'esercizio 2019 gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti "prioritariamente" nelle voci di conto economico delle pertinenti classi (B,C o D) dovendo prevalere la classificazione "per natura" dei costi. Solo qualora non sia possibile individuare tale classificazione gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti alle voci B12 e B13 del conto economico.

400GRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

La tabella che segue si evidenziano gli accantonamenti iscritti in bilancio e i relativi conti di costo:

| Descrizione                                   | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variazioni | Riferimento alla voce di<br>Conto Economico   |
|---|------------|------------|------------|---|
| Accantonamenti per trattamenti di quiescenza  | 0          | 0          | 0          |   |
| Accantonamenti per imposte anche differite    | 22.160     | 0          | 22.160     | conto B14) Oneri diversi di<br>gestione   |
| Accantonamento per rischi su crediti          | 0          | 100.000    | -100.000   | non previsto al principio<br>contabile n.10 DGRT<br>496/2019  |
| Accantonamento Fondo svalutazione crediti     | 104.760    | 0          | 104.760    | conto B13) Altri<br>accantonamenti<br>(svalutazione crediti)  |
| Accantonamenti per fondo risorse decentrate   | 167.022    | 0          | 167.022    | conto B.9) Personale alla<br>voce "Competenze<br>accessorie del personale<br>compreso il Direttore" |
| Accantonamneti per fondo rinnovi contrattuali | 7.618      | 0          | 7.618      | conto B.9) Personale alla<br>voce "Stipendi personale<br>compreso il Direttore"                     |
| TOTALE  | 301.560    | 100.000    | 201.560    |   |
|   |            | · ·        |            |   |

Diminuisce il costo per il personale. I dati a confronto con il 2018 non sono omogenei poiché il 2019 tiene conto degli accantonamenti effettuati.

La differenza tra i ricavi (€ 4.188.882) ed i costi di esercizio al lordo delle imposte e tasse (€ 4.161.449) determina l'utile dell'esercizio 2019 pari ad 27.432.

#### 2. ANALISI DEI RICAVI – CONTRIBUTI DELLA REGIONE TOSCANA

Contributi in conto esercizio

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

| I contributi in conto esercizio e i ricavi sono contabilizzati in base al principio della competenza economica |                      |                     |                    |                               |  |  |  |  |  |
|--|----------------------|---------------------|--------------------|-------------------------------|--|--|--|--|--|
| e non al momento dell'incasso.   |                      |                     |                    |                               |  |  |  |  |  |
| In base a questo principio i contributi e i ricavi del 2019 comprendono:                                       |                      |                     |                    |                               |  |  |  |  |  |
| • per quanto riguarda i contributi in conto esercizio di funzionamento questi vengono imputati alla            |                      |                     |                    |                               |  |  |  |  |  |
| competenza per l'intero importo assegna  | to;                  |                     |                    | ore 14                        |  |  |  |  |  |
| • per quanto riguarda i contributi in co   | nto esercizio final  | izzati (assegnati s | u progetti) veng   | ono 8                         |  |  |  |  |  |
| imputati per la quota correlata ai cost  | ti sostenuti nell'es | ercizio di compete  | enza; viene perta  | into 6                        |  |  |  |  |  |
| riportata a ricavo anche la quota di c   | competenza econor    | nica di questo anr  | no relativa a riso | orse g                        |  |  |  |  |  |
| assegnate ed erogate in esercizi preceder  | nti.                 |                     |                    | 07565                         |  |  |  |  |  |
|  |                      |                     |                    | ot. 010                       |  |  |  |  |  |
|  |                      |                     |                    |                               |  |  |  |  |  |
|  | 2019                 | 2018                | Scostamenti        | woode 14:37 Classifica B.030. |  |  |  |  |  |
| Contributi c/esercizio di funzionamento:   | € 1.740.071,00       | € 1.740.071,00      | € 0,00             | 0,00%                         |  |  |  |  |  |
| Contributi c/esercizio Regione Toscana   | € 1.154.000,00       |                     |                    |                               |  |  |  |  |  |
| Contributi c/esercizio Comunità Parco  | € 586.071,00         | € 586.071,00        | € 0,00             |                               |  |  |  |  |  |
| Contributi c/esercizio da altri soggetti   | € 0,00               | € 0,00              | € 0,00             |                               |  |  |  |  |  |
| Contributi c/esercizio su progetti dell'anno:  | € 699.999,00         | € 849.289,00        | -€ 181.576,00      | -25,94%                       |  |  |  |  |  |
| Contributi c/esercizio Regione Toscana   | € 341.696,00         |                     |                    |                               |  |  |  |  |  |
| Contributi c/esercizio Comunità del Parco  | ,                    | ,                   | € 0,00             |                               |  |  |  |  |  |
| Contributi c/esercizio da altri soggetti   | € 358.303,00         | € 326.017,00        | € 32.286,00        |                               |  |  |  |  |  |
| Contributi c/esercizio su progetti da  |                      |                     |                    |                               |  |  |  |  |  |
| esercizi precedenti:   | € 335.278,0          | 0,00%               |                    |                               |  |  |  |  |  |
| Contributi c/esercizio Regione Toscana   | € 0,00               | € 0,00              | € 0,00             |                               |  |  |  |  |  |
| Contributi c/esercizio da altri soggetti   | € 335.278,00         | € 0,00              | € 335.278,00       |                               |  |  |  |  |  |
| TOTALE RICAVI  | € 2.775.348,00       | € 2.589.360,00      | € 153.702,00       | 5,54%                         |  |  |  |  |  |

#### Contributi in conto esercizio di funzionamento

|   | Importo 2019   | Importo 2018   | Importo erogato | Importo a credito |
|---|----------------|----------------|-----------------|-------------------|
| Contributi c/esercizio di funzionamento:  | € 1.740.071,00 | € 1.740.071,00 | € 1.740.071,00  | € 0,00            |
| Contributi c/esercizio Regione Toscana    | € 1.154.000,00 | € 1.154.000,00 | € 1.154.000,00  | € 0,00            |
| Contributi c/esercizio Comunità del Parco | € 586.071,00   | € 586.071,00   | € 586.071,00    | € 0,00            |
| Contributi c/esercizio da altri soggetti  | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00          | € 0,00            |

I ricavi da contributi in conto esercizio per spese di funzionamento sono ricavi di competenza dell'esercizio per l'intero importo. Gli importi iscritti in bilancio corrispondono ai decreti e/o lettere con le quali sono stati assegnati o comunque derivano da quanto prescritto dalla L.R.n.30/2015. Al 31 dicembre 2019 i contributi ordinari alle spese di funzionamento sono stati totalmente erogati.

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030

I ricavi conseguiti nel corso del 2019 sono in linea con le previsioni di bilancio.

#### Contributi in conto esercizio finalizzati

La tipologia degli altri contributi, finalizzati alla realizzazione di progetti, deve avvenire per l'intero importo nell'esercizio finanziario in cui viene assunto (o comunicato) con atto amministrativo l'impegno sul bilancio regionale e, in applicazione del principio di competenza economica (costi correlati ai ricavi), i ricavi connessi ad attività ancora da svolgere devono essere sospesi con l'istituto del risconto oppure iscritti a nuovo bilancio.

Nella tabella che segue si riassumono i contributi erogati dalla Regione Toscana e da altri Enti che sono stati assoggettati a sospensione di ricavo tramite l'istituto del risconto:

|   |                        |                          |                               | Importo  | Importo    |   |
|---|------------------------|--------------------------|-------------------------------|--|------------|---|
| Atto assegnazione contributo  | Anno contabilizzazione | Importo al<br>31/12/2018 | Importo<br>contributo<br>2019 | contributo<br>contabilizzato<br>esercizi<br>precedenti | contributo | Importo del<br>contributo rinviato<br>ad esercizi<br>successivi |
| Contributi finalizzati anni precedenti C.P. per piani di gestione   | 2014                   |                          | 285.632,11                    | 198.453,90   | 87.178,21  | 0,00  |
| Contributo Ministero Ambiente D.M.<br>21/10/2009  | 2014                   | 182.481,94               | 118.504,47                    | 118.504,67   | 53.325,06  | 129.156,68  |
| Contributo Ministero Ambiente AMP-Spese istituenda Secche Meloria Dec/Dpn 549 20/11/2003 D.M.622/01/02 23/12/2002 | 2014                   | 17.009,00                | 0,00                          | 2.009,00   | 0,00       | 15.000,00   |
| Contributo Ministero biodiversità AMP   | 2014                   | 67.500,00                | 0,00                          | 49.843,96  | 0,00       | 17.656,04   |
| Contributo Ministero AMP -Dec/Dpn 549<br>20/11/2003 D.M.622/01/02 23/12/2002                                      | 2014                   | 41.101,00                | 30.084,00                     | 30.084,00  | 0,00       | 41.101,00   |
| Progetto CoremProgetto COREM-<br>IT/FRA"Marittimo"2007/2013 -<br>Convenz.interpartenariale 10405.26               |                        |                          |                               |  |            |   |
| 07/04/2010  | 2014                   | 53.242,31                | 0,00                          | 0,00   | 0,00       | 53.242,31   |
| CE Programma Girepam Az T4 - Spese correnti   | 2017-2019              | 70.695,04                | 197.462,52                    | 13.731,98  | 194.774,28 | 59.651,30   |
| Ministero Ambiente Progetto Life Systemic   | 2017                   |                          | 132.878,00                    | 0,00   | 0,00       | 132.878,00  |
| Contributo finanziamento derivazione Fiume<br>Serchio DD 16749 del 06/11/2017                                     | 2017                   |                          | 30.000,00                     | 0,00   | 0,00       | 30.000,00   |
| TOTALE  |                        | 432.029,29               |                               |  | 335.277,55 | 478.685,33  |

Con la D.G.R.T. n.1387 del 11/12/2017 gli enti parco sono stati inseriti nel perimetro di consolidamento del bilancio consuntivo della Regione Toscana ai sensi dell'art.11/bis e 11/quinques del D.Lgs.n.118/2011. Secondo le nuove disposizioni regionali in merito agli obblighi derivanti dalla stesura del Bilancio consolidato regionale ai sensi del D.Lgs.n.118/2011 e s.m. le situazioni creditorie/debitorie tra gli enti che rientrano nel perimetro porteranno ad una corrispondenza dei ricavi e dei costi correlati inseriti nei rispettivi bilanci con una conseguente progressiva eliminazione dei risconti passivi.

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

#### Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti)

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

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

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

Si richiama di seguito la tabella riepilogativa:

| Atto assegnazione<br>contributo   | Anno<br>contabilizzazi<br>one | Importo al<br>31/12/2018 | Importo<br>contributo al<br>31/12/2019<br>(netto<br>economie) | Importo realizzato (contabilizzato) al 31/12/2019 | Importo da<br>realizzare<br>(netto<br>economie se<br>non<br>riutilizzabili) | Importo<br>contributo<br>contabilizzato<br>esercizi<br>precedenti<br>Ammortamenti | Importo<br>contributo<br>registrato conto<br>economico<br>dell'esercizio<br>Ammortamenti | Importo da<br>registrare nel<br>conto<br>economico<br>esercizi futuri |
|---|-------------------------------|--------------------------|---|---|---|---|--|---|
| Beni immobili e beni mobili<br>Acquisiti anni precedenti<br>2014 con Contributi per<br>investimenti R.T. e C.P. (libro<br>cespiti ammortizzabili) | 2014                          | 1.650.723,50             | 0,00  | 1.650.723,50                                      | 0,00  | 148.502,06  | 26.724,18  | 1.475.497,26  |
| Contributi in conto capitale<br>C.P. (indennità risarcitorie)   | 2014                          | 73.908,44                | 0,00  | 73.908,44   | 0,00  | 36.954,22   | 36.954,22  | 0,00  |
| Contributi in conto capitale<br>C.P. Interventi diversi   | 2014                          | 599.334,72               | 0,00  | 599.334,72  | 0,00  | 276.067,21  | 323.267,51   | 0,00  |
| Contributi conto capitale RT<br>Interventi diversi  | 2014                          | 223.095,68               | 0,00  | 223.095,68  | 0,00  | 111.547,84  | 111.547,84   | 0,00  |
| DD 3725/2015 Regione<br>Toscana   | 2014                          | 243.375,95               | 0,00  | 243.375,95  | 0,00  | 243.375,95  | 0,00   | 0,00  |
| DD 5648/2009 Regione<br>Toscana   | 2014                          | 58.004,05                | 0,00  | 58.004,05   | 0,00  | 58.004,05   | 0,00   | 0,00  |
| DGRT 1106/1998 Regione<br>Toscana   | 2014                          | 26.263,01                | 0,00  | 26.263,01   | 0,00  | 26.263,01   | 0,00   | 0,00  |
| Contributo in conto capitale<br>Federparchi per impianto<br>fotovoltaico Villa Gombo  | 2018                          | 5.971,72                 | 0,00  | 5.971,72  | 0,00  | 5.971,72  | 0,00   | 0,00  |
| DD 591/2010 ARTEA   | 2018                          | 27.336,64                | 0,00  | 27.336,64   | 0,00  | 27.336,64   | 0,00   | 0,00  |
| DDRT 5648/2009 PRAA<br>2007-2010  | 2019                          | 0.00                     | 43.929.11   | 43.929,11   | 0.00  | 8.785,82  | 8.785,82   | 26.357,47   |
| Ministero Ambiente<br>Decreto 19745/2016  | 2019                          | 0,00                     | 163.400,00  | 0,00  | 163.400,00  | 0,00  | 0,00   | 163.400,00  |
| DDRT 15183 19/10/2017-<br>Artea   | 2019                          | 0,00                     | 200.000,00  | 0,00  | 200.000,00  | 0,00  | 0,00   | 200.000,00  |
| PUR - Rimodulazione al 31/12/2018-2019  | 2018-2019                     | 4.200.000,00             | 4.200.000,00  | 123.153,02  | 4.076.846,98  | 11.990,20   | 24.630,60  | 4.163.379,19  |
| ARTEA PSR 2014-2020<br>sottomisura 8.5  | 2019                          | 0,00                     | 356.313,91  | 0,00  | 356.313,91  | 0,00  | 0,00   | 356.313,91  |
| TOTALE  |                               | 7.108.013,71             |   |   | 4.796.560,89  |   | 531.910,18   | 6.384.947,83  |

# Contributi provenienti dalla Regione

I crediti nei confronti della Regione Toscana, dopo la riconciliazione con gli uffici regionali e l'asseveramento con nota del 9.04.2019 da parte del Collegio Unico dei Revisori, nel verbale 4A del 23.04.2020 sono riassunti nella tabella che segue:

| Anno | Decreto RT          | saldo<br>31/12/2018 | Importo da riscuotere 2019 | riscosso<br>2019 | economie  | saldo<br>31/12/2019 |
|------|---------------------|---------------------|----------------------------|------------------|-----------|---------------------|
| 2006 | DD 7640/2005        | 135.000,00          | 135.000,00                 | 0,00             | 0,00      | 135.000,00          |
| 2008 | DD 5189/2008        | 125.873,60          | 125.873,60                 | 18.000,00        | 0,00      | 107.873,60          |
| 2009 | DD 5648/2009        | 14.280,00           | 14.280,00                  | 0,00             | 0,00      | 14.280,00           |
| 2011 | DD 5747/2010        | 116.100,00          | 116.100,00                 | 0,00             | 11.067,04 | 105.032,96          |
| 2013 | DD 5750/2012        | 3.600,00            | 3.600,00                   | 0,00             | 0,00      | 3.600,00            |
| 2015 | DD 3725/2015        | 350.000,00          | 350.000,00                 | 0,00             | 0,00      | 350.000,00          |
| 2017 | DD 16749/2017       | 0,00                | 30.000,00                  | 0,00             | 0,00      | 30.000,00           |
| 2019 | DD 7448/2019        | 0,00                | 4.000,00                   | 3.424,20         | 575,80    | 0,00                |
| 2019 | DD 2690/2019        | 0,00                | 1.154.000,00               | 1.154.000,00     | 0,00      | 0,00                |
| 2019 | DD 2690/2019<br>TSR | 0,00                | 338.272,20                 | 338.272,20       | 0,00      | 0,00                |
|      | TOTALE              | 744.853,60          | 2.271.125,80               | 1.513.696,40     | 11.642,84 | 745.786,56          |

<u>La Regione Toscana con DD 8510 del 22/05/2020 ha liquidato, al netto delle economie, tutti gli interventi annualità 2008-2015 per € 359.405 (-€ 217.781).</u>

400GRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

Rimangono al 100% il credito DD 7640/2005 di € 135000, il credito DD 5750/2013 di € 3.600 ed il credito DD 16749/2017 di € 30.000 per un totale al 31/12/2019 di € 528.005 (€745.786-217.781).

Nella chiusura del bilancio 2019 si è tenuto conto di tale decreto (che viene meno alla riconciliazione fatta con la RT e asseverata dal Collegio dei revisori dei conti) portando il credito nei confronti della Regione Toscana svalutato per -€217.781.

#### Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria

Di seguito si riportano i ricavi più rilevanti derivanti dalla soppressione della gestione straordinaria di bilancio e confluiti nella voce A5) "Altri ricavi e proventi":

| Descrizione                          | Importo    |
|--------------------------------------|------------|
| Proventi straordinari - Altri ricavi |            |
| Sopravvenienze attive                | 135.667,00 |
| Insussistenze del passivo            | 1.161,00   |
| TOTALE                               | 136.828,00 |

Le sopravvenienze attive sono determinate dall'incasso di contributi per i quali si era provveduto ad accantonare a fondo rischi la probabile insolvenza, che non si è avverata.

#### Ricavi da attività istituzionali

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

| Prestazioni attività istituzionale          | Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2018 | Variazione |
|---|---------------------|---------------------|------------|
| Ricavi da sanzioni amministrative           | 16.466              | 35.365              | -18.899    |
| Ricavi per rilascio autorizzazioni edilizie | 69.012              | 77.973              | -8.961     |
| Ricavi per oneri convenzionali              | 21.299              | 32.313              | -11.014    |
| Ricavi per contributi tesserini funghi      | 3.819               | 5.097               | -1.278     |
| Ricavi per autorizzazioni alla navigazione  | 7.252               | 7.156               | 96         |
| Ricavi da locazioni patrimonio immobiliare  | 276.820             | 205.529             | 71.291     |
| Ricavi da autorizzazioni alla pesca         | 2.840               | 2.460               | 380        |
| Ricavi da attività bilance e capanni        | 2.066               | 1.033               | 1.033      |
| Ricavi diversi compresa vendita legname     | 23.810              | 228.959             | -205.149   |
| TOTALE                                      | 423.385             | 595.885             | -172.500   |

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

Diminuiscono complessivamente di -€ 172.500.

Calano le sanzioni amministrative che derivano dall'applicazione dell'art.63 della L.R.30/2015 e i ricavi realizzati, per espressa disposizione di legge, sono destinati ad attività inerenti alle finalità dell'area protetta. Aumentano i ricavi provenienti dalla locazione del patrimonio immobiliare.

#### Ricavi da attività commerciali

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

| Prestazioni attività commerciale           | Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2018 | Variazione |
|--|---------------------|---------------------|------------|
|  |                     |                     |            |
| Ricavi per ingressi, noleggi e concessioni | 133.312             | 436.977             | -303.665   |
| Variazione delle rimanenze in corso        | 24.200              | -37.950             | 62.150     |
| Ricavi vendita animali                     | 154.947             | 144.273             | 10.674     |
| Ricavi da attività editoriali              | 674                 | 30                  | 644        |
|  |                     |                     |            |
| TOTALE                                     | 313.133             | 543.330             | -230.197   |

Si registra complessivamente una diminuzione di -€230.197 Aumentano i ricavi provenienti dalla vendita di animali selvatici.

#### 3. ANALISI DEI COSTI

Si riportano di seguito le singole categorie di costo.

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

#### Acquisti di beni

| Descrizione                           | Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2018 | Variazione |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Acquisto beni istituzonali:           |                     |                     |            |
| Acquisto sementi e prodotti agricoli  | 23.743              | 76.594              | -52.851    |
| Acquisto vestiario facile usura       | 878                 | 0                   | 878        |
| Acquisto materiale per riparazioni e  |                     |                     |            |
| manutenzioni                          | 60.866              | 707                 | 60.159     |
| Acquisto carburanti e lubrificanti    | 0                   | 0                   | 0          |
| Acquisto beni commerciali:            |                     |                     |            |
| Acquisto sementi e prodotti agricoli  | 7.278               | 21.961              | -14.683    |
| Acquisto animali da allevamento       | 0                   | 0                   | 0          |
| Acquisto munizioni per abbattimento   | 12.970              | 1.762               | 11.208     |
| Acquisto mangimi e medicinali animali | 15.104              | 35.074              | -19.970    |
| Acquisto carburanti agricoli          | 15.840              | 41.448              | -25.608    |
| Acquisto beni promiscui:              |                     |                     |            |
| Acquisto vestiario facile usura       | 9.322               | 33.309              | -23.987    |
| Acquisto materiale di consumo         | 2.811               | 6.128               | -3.317     |
| manutenzioni                          | 2.597               | 33.802              | -31.205    |
| Acquisto carburanti e lubrificanti    | 21.359              | 20.196              | 1.163      |
| Altri acquisti                        | 5.121               | 1.189               | 3.932      |
| TOTALE                                | 177.889             | 272.170             | -94.281    |
|                                       |                     |                     |            |

Si registra una diminuzione di -€94.281

Significativo è l'incremento dei costi per materiale per riparazioni e manutenzioni.

## Acquisti di servizi

| Descrizione                                  | Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2018 | Variazione |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| Utenze telefoniche                           | 41.176              | 37.042              | 4.134      |
| Energia elettrica                            | 72.803              | 86.666              | -13.863    |
| Utenze idriche                               | 74.406              | 242.170             | -167.764   |
| Utenze gas                                   | 36.368              | 27.340              | 9.028      |
| Servizio pulizia                             | 43.215              | 39.612              | 3.603      |
| Servizi guardiania e vigilanza               | 55.425              | 32.700              | 22.725     |
| Servizi eviscerazione                        | 454                 | 399                 | 55         |
| Servizi smaltimento                          | 6.932               | 2.851               | 4.081      |
| Servizi professionali amministrativi e       |                     |                     |            |
| fiscali                                      | 39.910              | 34.951              | 4.959      |
| Servizi professionali tecnici                | 9.061               | 0                   | 9.061      |
| Servizi professionali scientifici            | 4.411               | 175.891             | -171.480   |
| Servizi legali e notarili                    | 51.384              | 36.700              | 14.684     |
| Servizi sicurezza e salute nei luoghi lavoro | 10.545              | 6.525               | 4.020      |
| Servizi appaltati commerciali                | 284                 | 34.070              | -33.786    |
| Servizi della Conservazione                  | 76.267              | 6.480               | 69.787     |
| Servizi buoni pasto                          | 10.660              | 12.147              | -1.487     |
| Servizi catering e somministrazione          | 165                 | 0                   | 165        |
| Servizi informatici                          | 53.506              | 58.505              | -4.999     |
| Servizi consulenze e servizi Girepam         | 194.774             | 0                   | 194.774    |
| Compensi organi                              | 28.853              | 26.844              | 2.009      |
| Altri servizi                                | 258.912             | 154.367             | 104.545    |
| TOTALE                                       | 1.069.511           | 1.015.260           | 54.251     |

Diminuisce sensibilmente il costo per il consumo dell'acqua grazie agli interventi manutentivi straordinari messi in atto.

Diminuiscono sensibilmente i costi per prestazioni scientifiche.

Aumentano i costi per servizi legati al progetto Interreg – Regione Sardegna denominato Girepam.

### Manutenzioni e riparazioni

| Manutenzioni e riparazioni                       | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Differenza |
|--|------------|------------|------------|
| Manutenzioni e riparazioni assetto parco         | 66.028     | 1.840      | 64.188     |
| Manutenzioni e riparazioni su beni               | 0          | 830        | -830       |
| Manutenzioni e riparazioni su beni uso promiscuo | 0          | 939        | -939       |
| Manutenzioni e riparazioni altri beni            | 0          | 907        | -907       |
| Manutenzioni e riparazioni contrattuali          | 6.742      | 31.871     | -25.129    |
| Manutenzioni e riparazioni fabbricati            | 91.597     | 52.767     | 38.830     |
| Manutenzioni e riparazioni automezzi             | 62.977     | 110.931    | -47.954    |
| TOTALE   | 227.344    | 200.085    | 27.259     |

#### Godimento di beni di terzi

| B.8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI      | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Differenza |
|---|------------|------------|------------|
| Canoni locazioni immobili promiscui         | 16.062     | 14.553     | 1.509      |
| Canoni noleggio automezzi promiscui         | 20.211     |            | 20.212     |
| Canoni noleggio attrezzature uff. promiscui | 6.346      | 4.294      | 2.052      |
| TOTALE                                      | 42.619     | 18.846     | 23.774     |

Aumenta il costo per noleggio automezzi per il controllo del territorio.

#### **Personale**

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0003819 del 10-03-2021 partenza Cat.3 Cl.4 SCl.1

| PERSONALE                         | 31/12/2019   | 31/12/2018   | VARIAZIONE  |
|-----------------------------------|--------------|--------------|-------------|
|                                   |              |              |             |
| Dirigenza                         | 109.249,79   | 0,00         | 109.249,79  |
| Comparto                          | 1.401.218,93 | 1.597.203,89 | -195.984,96 |
| Accantonamenti salario accessorio | 174.639,97   | 112.098,16   | 62.541,81   |
|                                   |              |              |             |
| TOTALE                            | 1.685.108,69 | 1.709.302,05 | -24.193,36  |
| Irap                              | 95.924,04    | 96.944,07    |             |
| TOTALE                            | 1.781.032,73 | 1.806.246,12 | -25.213,39  |

La spesa del personale diminuisce di - € 24.193,36

Per rendere i dati a confronto omogenei al costo del 2018 è stato sommato l'importo relativo agli accantonamenti per salario accessorio effettuati i quali, nell'esercizio 2019, sono stati invece direttamente imputati alle pertinenti voci di costo (nuovi principi contabili DGRT 496/2019).

#### Oneri diversi di gestione compresa ex Area Straordinaria

| Descrizione                           | Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2018 | Variazione |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Imu                                   | 3.282               | 1.844               | 1.438      |
| Tarsu Trise e altri tributi locali    | 16.850              | 17.320              | -470       |
| Tari                                  | 16.776              | 0                   | 16.776     |
| Altre imposte e tasse                 | 24.377              | 0                   | 24.377     |
| Tassa proprietà automezzi             | 2.624               | 4.130               | -1.506     |
| Sanzioni penalità e multe             | 2                   | 2.307               | -2.305     |
| Quote associative annuali             | 4.248               | 8.502               | -4.254     |
| Cancelleria e stampati                | 816                 | 2.557               | -1.741     |
| Abbonamenti libri e pubblicazioni     | 535                 | 0                   | 535        |
| Oneri diversi di gestione             | 1.984               | 2.892               | -908       |
| Oneri consorzi bonifica               | 1.259               | 1.387               | -128       |
| Spese promozionali                    | 28.111              | 19.636              | 8.475      |
| Risarcimenti danni da fauna selvatica | 56.051              | 86.449              | -30.398    |
| Spese postali                         | 910                 | 900                 | 10         |
| Oneri bancari                         | 1.111               | 921                 | 190        |
| Assicurazioni                         | 62.025              | 97.902              | -35.877    |
| Assicurazioni automezzi               | 8.828               | 10.649              | -1.821     |
| Insussistenza dell'attivo             | 11.642              | 0                   | 11.642     |
| Minusvalenza da alienazione cespite   | 6.998               | 0                   | 6.998      |
| TOTALE                                | 248.429             | 293.720             | -45.292    |

I costi diminuiscono di -€45.292.

Diminuiscono sensibilmente i costi per il risarcimento dei danni alle colture agricole e quelli per oneri assicurativi.

#### Ammortamenti

|                                   | 2019    | 2018    | Scostamenti | %       |
|-----------------------------------|---------|---------|-------------|---------|
| Ammortamenti                      | 571.542 | 693.259 | -121.717    | -17,56% |
| Immobilizzazioni immateriali      | 406.279 | 535.882 | -129.603    |         |
| Fabbricati e costruzioni leggere  | 33.393  | 45.249  | -11.856     |         |
| Impianti e macchinari             | 15.547  | 53.579  | -38.032     |         |
| Attrezzature e macchinari ufficio | 21.124  | 23.042  | -1.918      |         |
| Mobili e arredi                   | 15.736  | 13.424  | 2.312       |         |
| Automezzi                         | 7.598   | 11.544  | -3.946      |         |
| Hardware                          | 71.865  | 10.539  | 61.326      | _       |

Gli ammortamenti del 2019 diminuiscono del -17,56%.

I costi per ammortamenti sono da attribuire al loro valore al 31/12/2019 (beni per i quali finisce l'ammortamento e beni acquistati nel 2018 che passano dal 50% al 100%) cui si aggiungono quelli dovuti alla realizzazione delle spese di investimento previste nel Piano degli Investimenti 2019 che sono entrate in uso nell'anno e all'acquisto di cespiti di importo inferiore ad €516,45 ammortizzati al 100% nell'anno

La diminuzione è dovuta sia ai beni per i quali si è concluso l'ammortamento sia alle nuove aliquote di ammortamento introdotte con la DGRT n.496/2019.

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

Per l'anno 2019 sono state effettuate sterilizzazioni di ammortamenti relativi a cespiti acquisiti con contributi in conto capitale per € 531.910.

| DESCRIZIONE                       | Ammortamenti<br>2019 su cespiti al<br>31/12/2018 | Ammortamento<br>acquisti 2019<br>P.I. 2019 | TOTALE       | Ammortamenti<br>non soggetti a<br>sterilizzazione |
|-----------------------------------|--|--|--------------|---|
| D                                 | 6 000 000 00                                     | 6.40.040.00                                | C 400 070 M  |   |
| Beni immateriali                  | € 393.639,00                                     | € 12.640,00                                | € 406.279,00 |   |
| Immobili e terreni                | € 32.809,62                                      | € 583,38                                   | € 33.393,00  |   |
| Impianti e macchinari             | € 10.617,93                                      | € 4.929,08                                 | € 15.547,00  | € 15.547,00                                       |
| •                                 | ·  |  |              |   |
| Mobili e arredi                   | € 15.551,85                                      | € 184,15                                   | € 15.736,00  | € 184,15  |
| Attrezzature e macchinari ufficio | € 21.124,00                                      | € 0,00                                     | € 21.124,00  | € 7.026,47  |
|                                   |  |  |              |   |
| Automezzi                         | € 6.776,65                                       | € 821,35                                   | € 7.598,00   | € 7.598,00  |
| Hardware                          | € 65.320,50                                      | € 6.544,50                                 | € 71.865,00  | € 9.276,21  |
| Totale                            | € 545.839,55                                     | € 25.702,46                                | € 571.542,00 | € 39.631,83                                       |
|                                   |  |  |              |   |
| Quota sterilizzazione<br>2019     | € 531.910,17                                     |  |              |   |

#### Accantonamenti

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

#### Proventi ed oneri finanziari

Tali voci non sono presenti in bilancio.

# Imposte e tasse

|                 | 2019    | 2018    | Scostamenti | %     |
|-----------------|---------|---------|-------------|-------|
| Imposte e tasse | 103.539 | 101.125 | 2.414       | 2,39% |

Trattasi di imposte per Ires ed Irap (comprese quelle differite) di competenza 2019.

#### 4. RISULTATO DI ESERCIZIO – DESTINAZIONE UTILE

L'esercizio 2019 si chiude con un utile di 27.432.

Questo risultato è stato raggiunto:

|                         | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2018 | %       |
|-------------------------|-----------------|-----------------|---------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 4.188.882       | 4.587.959       | -8,70%  |
| COSTI DELLA PRODUZIONE  | 4.057.910       | 4.304.192       | -5,72%  |
|                         |                 |                 |         |
| MARGINE OPERATIVO       | 130.972         | 283.767         | -53,85% |
|                         |                 |                 |         |
| GESTIONE FINANZIARIA    | 0               | 0               |         |
| RETTIFICHE              | 0               | 0               |         |
| IMPOSTE                 | 103.540         | 101.125         |         |
|                         |                 |                 |         |
| RISULTATO D'ESERCIZIO   | 27.432          | 182.642         | -84,98% |

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

Il margine operativo diminuisce del -53,85% rispetto al 2018.

Rispetto al 2018 diminuiscono sia i ricavi che i costi determinando l'utile di €27.432

Da un'attenta analisi dei ricavi va osservato che il valore della produzione è determinato anche dai ricavi provenienti dall'ex area straordinaria, senza i quali il risultato registrerebbe una perdita.

Tali ricavi sono stati utilizzati, nel rispetto degli equilibri di bilancio, per far fronte a spese non aventi carattere ripetitivo.

Da un'attenta analisi dei costi va altresì evidenziato che nel corso del 2019, verificato l'incasso di un credito che aveva originato un accantonamento a fondo rischi su crediti, per il principio del mantenimento del pareggio di bilancio, i costi sono stati incrementati per far fronte ad esigenze non ripetitive.

#### 5. PRECONSUNTIVO 2019

Da un confronto con il preconsuntivo 2019, al netto degli ammortamenti e dei ricavi per costi sterilizzati, evidenzia una diminuzione dell'utile previsto di -€83.998

|                              | Pre-Consuntivo | Dato effettivo | Scostamenti  |
|------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Ricavi istituzionali         | 341.317,35     | 423.384,83     | 82.067,48    |
| Ricavi commerciali           | 237.073,97     | 288.933,00     | 51.859,03    |
| Variazione Rimanenze P.F.    | 0,00           | 24.200,00      | 24.200,00    |
| Altri ricavi-e proventi      | 62.559,80      | 145.105,17     | 82.545,37    |
| Costi sterilizzati           | 0,00           | 0,00           | 0,00         |
| Contributi                   | 2.170.139,62   | 2.820.109,00   | 649.969,38   |
| TOTALE                       | 2.811.090,74   | 3.701.732,00   | 890.641,26   |
| Acquisto beni                | 92.774,32      | 177.889,00     | 85.114,68    |
| Acquisto servizi             | 749.149,80     | 1.296.855,00   | 547.705,20   |
| Godimento beni di terzi      | 23.078,26      | 42.619,00      | 19.540,74    |
| Personale                    | 939.502,36     | 1.721.425,00   | 781.922,64   |
| Ammortamenti                 | 0,00           | 0,00           | 0,00         |
| Variazioni Rimanenze M.P.    | 0,00           | -60.850,00     | -60.850,00   |
| Accontonamenti diversi       | 0,00           | 104.760,00     | 104.760,00   |
| Oneri diversi                | 69.513,41      | 248.429,00     | 178.915,59   |
| TOTALE                       | 1.874.018,15   | 3.531.127,00   | 1.657.108,85 |
| MARGINE OPERATIVO            | 937.072,59     | 170.605,00     | -766.467,59  |
| Proventi ed oneri finanziari | 0,00           | 0,00           | 0,00         |
| Imposte                      | 0,00           | 103.539,00     | 103.539,00   |
| RISULTATO D'ESERCIZIO        | 937.072,59     | 67.066,00      | -83.998,26   |

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

Il valore della produzione nella previsione assestata al 31/12/2019 ammonta ad  $\leqslant 2.811.090$ . Il dato a consuntivo aumenta di  $\leqslant 1.422.551$  passando a  $\leqslant 4.23.642$ .

I costi nella previsione assestata 31/12/2019 ammontano ad di  $\in$  1.874.018. Il dato a consuntivo aumerta di  $\in$  2.228.652 passando ad  $\in$  4.102.671.

Rispetto alla previsione i costi aumentano maggiormente dei ricavi determinando la diminuzione dell'utile. Il margine operativo, infatti, diminuisce di -€ 766467

La variazione è giustificata dal fatto che il pre-consuntivo ha riporta i valori a bilancio al 31/08/2019 senza la proiezione al 31/12/2019.

La destinazione dell'utile realizzato avverrà nel rispetto delle direttive regionali: 20% a riserva legale e 80% vincolato ad investimenti.

#### 6. OBIETTIVI DI RISPARMIO POSTI DALLE NORME REGIONALI

#### Spesa del personale

L'obiettivo di risparmio sulla spesa del personale per il 2019, disposto dalle direttive regionali, è quello del limite di spesa conseguito nel 2016.

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

Il personale in servizio al 31/12/2019 ammonta a n.44 unità (al 31/12/2018 ammontava a n.45 unità) compreso il Direttore.

Di seguito il costo sostenuto in bilancio e il rispetto dei vincoli imposti che sono:

- 1. € 1.952.127 limite del triennio 2011-2013
- 2. € 1.758.061 limite spesa 2016 RT

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

| Circolare MEF n.9 del 17/02/2006                              | Spesa personale<br>Consuntivo 2016 | Spesa 2019<br>consuntivo 2019 | OBIETTIVO |
|---|------------------------------------|-------------------------------|-----------|
| LIMITE TRIENNIO 2011-2013                                     | I                                  |                               | 1.952.127 |
| C.E. B9) – PERSONALE (lordo Irap)                             |                                    | 1.780.920                     |           |
| Spesa per straordinari attività elettorale                    |                                    | -520                          |           |
| Oneri derivanti da rinnovi contrattuali                       |                                    | -82.850                       |           |
| Rimborsi (personale comandato - rimborsi inail per infortuni) |                                    | 0                             |           |
| Categorie protette  |                                    | -28.127                       |           |
| Buoni pasto   |                                    | 10.660                        |           |
| Oneri per ANF (delibera n.26/2019/PAR Corte Conti Lombardia)  |                                    | -5.646                        |           |
| Totale spesa personale  | 1.758.061                          | 1.674.437                     | -83.624   |

#### L'obiettivo di contenimento del costo è pertanto rispettato.

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

Il Decreto-legge n.66 del 24/04/2014 (convertito nella Legge n.89/2014) prevede all'art. 14, comma 1 e 2, il controllo della spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa. Tale spesa deve essere contenuta rispetto alla spesa di personale risultante dal conto annuale 2012, nei limiti del 4,2% (per gli incarichi di studio, ricerca e consulenza) pari a 59.042,75 € e del 4,5% (per le collaborazioni coordinate e continuative) pari a 63.260,09 €.

La delibera del Consiglio regionale n. 81/2019 ha inserito l'ulteriore obiettivo circa la spesa per collaborazioni ed incarichi di studio e ricerca limitandone il valore massimo anche al costo sostenuto nell'anno 2016.

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

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

Nell'esercizio 2019 sono presenti tali costi solo se finanziati con specifico finanziamento comunitario e pertanto l'obiettivo è rispettato.

#### Spesa per gli Organi dell'Ente Parco

La spesa riguarda:

- 1. Il Presidente dell'Ente Parco
- 2. Il Consiglio Direttivo composto da n.7 unità
- 3. Il Collegio regionale unico dei revisori composto da n.3 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.

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

La delibera di Giunta Regionale n. 441 del 07/04/2015 ha determinato in € 18.270,00 annuali l'indenniù 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, 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                                    | Importo |        |
|---|---------|--------|
| Presidente e Consiglio direttivo          | :       | 21.480 |
| Rimborsi Presidente e Consiglio direttivo |         | 837    |
| Collegio revisori                         |         | 6.288  |
| Rimborsi Collegio Revisori                |         | 248    |
| Oneri Inps                                |         | 3.534  |
| TOTALE                                    |         | 32.387 |

400GRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

La spesa effettiva di competenza 2019 ammonta ad €32.387

#### 7. SOCIETA' PARTECIPATE

Non sono presenti partecipazioni societarie.

#### 8. PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Piano degli Investimenti 2019-2021 approvato in allegato al Bilancio preventivo 2019-2021 con delibera del Consiglio Direttivo n.3/2019 è stato successivamente integrato con la delibera del Consiglio Direttivo n.84/2019.

Si rimanda all'allegato specifico di bilancio dove sono stati rendicontati tutti gli investimenti programmati nel 2019. Gli investimeni rendicontati nell'esercizio 2019, per lo più lavori, sono stati affidati per la maggior parte a fine esercizio, ma non sono state presentate le fatture e, pertanto, non sono entrati in uso. Da segnalare:

1. Nell'esercizio 2019 sono stati rendicontati investimenti finanziati con risorse proprie (ammortamenti liberi) per € 315.641,54 a fronte di ammortamenti liberi pari ad € 39.633,73. Tali

2. In merito alle economie rilevate relativamente agli investimenti P01 e P02 di cui al DDRT n.8510/2020 si precisa che la Regione Tocana, con il decreto richiamato, ha riconosciuto, per gli investimenti relativi ai fondi regionali 2008-2009-2010-2015, <u>un importo definitivo da erogare pari a € 359.405 al netto delle economie</u> che pertanto non sono state riutilizzate.

A fronte di crediti nei confronti della Regione Toscana presenti in bilancio per € 745.786, conciliati con gli uffici regionali e asseverati dal Collegio dei Revisori dei conti, l'ente ha provveduto alla loro svalutazione.

# 9. ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITA' 2019 CON VALENZA TRIENNALE

Ai sensi dell'art.36 della Legge Regionale n.30/2015 il Programma annuale delle attività, con proiezione triennale, è una sezione della relazione illustrativa del bilancio preventivo economico di cui all'art.35.

Esso 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.

400GRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

Tale programma viene 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.

Con deliberazione di Giunta regionale n.79 del 28/01/2019 è stato approvato il documento di indirizzo annuale 2019 per gli Enti Parco regionali ai sensi della Legge regionale n.30/2015. Tra gli indirizzi specifici per gli Enti Parco regionali ,che richiamano alla coerenza con gli atti della programmazione regionale (PAER-PRS-DEFR) e incentivano forme di collaborazione tra i tre parchi regionali, figurano:

- 1. proseguire nell'elaborazione dei piani di gestione dei siti della Rete Natura 2000 e dei piani integrati finanziati anche tramite le risorse del PSR 2014/2020 sottomisura 7.1;
- collaborare con gli uffici regionali nella stesura dell'articolato della bozza di Statuto tipo già individuata e condivisa;

- 3. rispettare le tempistiche individuate per la redazione degli atti, in particolare per l'adozione dei bilanci di esercizio;
- 4. porre particolare attenzione all'adempimento delle normative in materia di trasparenza e anticorruzione nella gestione dei propri siti web istituzionali.

#### PRINCIPALI AZIONI

#### 1. Piano Integrato Territoriale

Sono in corso le procedure per la predisposizione del nuovo Piano Integrato che comprenderà i piani di gestione dei 4 siti Rete Natura 2000.

In particolare, a valere sul Decreto della Direzione Agricoltura e Sviluppo Rurale della Regione Toscana n° 15183 adottato in data19 ottobre 2017 ad oggetto: "Reg.UE1305/2013 – Programma di sviluppo rurale della Regione Toscana 2014/2020, assegnazione di contributo a valere sulla sottomisura 7.1 al sostegno per la stesura e l'aggiornamento di piani di sviluppo dei comuni e dei villaggi situati nelle zone rurali e dei servizi comunali di base, nonché di piani di tutela e di gestione dei siti Natura 2000 e di altre zone ad alto valore naturalistico", con il quale è stato assegnato all'Ente Parco regionale Migliarino S. Rossore Massaciuccoli il contributo di € 150.000,00 a seguito della domanda sul sistema regionale ARTEA istanza (DUA investimenti) n. 2016PSRINVD00000930006405030500260104/7000 (CUP ARTEA 744562), per la redazione del piano integrato per il parco, si è proceduto ad affidare

 alla ditta Ambiente Italia il servizio per la formazione del Piano Integrato per il Parco ex art. 27 L.T.R.30/2015 relativo alla redazione della Valutazione Ambientale Strategica(VAS) - cig.Z64260FBEA.(determina 164 del 22.03.2019) 400GRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

 alla ditta Nemo Nature and Enviroment Management srl il servizio per la formazione del Piano Integrato per il Parco ex art. 27 L.T.R.30/2015 relativo alla Valutazione di Incidenza Ambientale Strategica(VINCA) ai sensi del Titolo III capo IV della L.T.R.30/2015 cig. Z44260FB22 (163 del 22.03.2019)

L'Ente Parco ha proceduto a predisporre la documentazione per l'avvio del procedimento che, dopo il passaggio in Comunità del parco in data 5 luglio 2019, ha adottato con delibera del Consiglio direttivo in data 24.07.2019.

In data 2 dicembre 2019 con deliberazione n. 1488 la Giunta regionale ha fatto proprio il documento "Atto di avvio del procedimento" predisposto dall'Ente avviando il procedimento per l'approvazione del piano integrato per il Parco.

Si è proceduto con due liquidazioni alla ditta Ambiente Italia 5.099,60 € (465 del 19.09.2019) – 7649,40 € (474 del 19.09.2019). Non sono state effetuate ancora attività da parte della ditta Nemo tali da permettere liquidazioni.

#### 2. Potenziamento relazioni, scambio informazioni, dematerializzazione documenti

#### Bozza di Statuto

L'ente Parco attraverso il servizio amministrativo si è fatto carico di predisporre un primo articolato dello Statuto. In particolare, la prima bozza è stata trasmessa, come previsto nel Piano della Qualità della Prestazione Organizzativa 2019, in data 20 settembre 2019. Alla trasmissione sono seguite alcune riunioni con il settore di riferimento della Regione Toscana;

Nessun contributo in conto esercizio è stato erogato da parte della Regione Toscana e nessun costo è stato sostenuto nell'esercizio 2019;

#### **Dematerializzazione**

E' stata acquistata la strumentazione per la conservazione degli atti (funzionalità protocollo) nonché dato corso ad un corso di formazione archivistica, attivando la conservazione a norma attraverso la piattaforma DAX. Inoltre, sono state concluse le procedure per la conservazione di tutti e quattro le tipologie di atti: amministrativi, contratti e nulla osta e le fatture.

400GRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

### 3. Semplificazione razionalizzazione delle spese: Adesione Accordi Quadro

#### **Sito Internet**

L'ente parco ha aderito – con determinazione 27 del 7.02.2019 - fino alla data del 19.06.2022, alla Convenzione quadro per la fornitura del Servizio di progettazione e gestione dei siti istituzionali per Regione Toscana (Giunta e Consiglio regionale), Agenzie ed enti dipendenti, stipulato, in data 20.06.2018, con la ditta la T.A.I. Software Solution S.r.l. quale mandataria del RTI costituito tra la medesima e le società Engineering Ingegneria Informatica S.p.A. e Net7 S.r.l. con sede Legale in Pisa, per un importo complessivo, per tutto il periodo, di € 18.000,00 (complessivi € 21.960,00 con iva) fino al 19.06.2022 (circa40mesi) – Cig derivato: ZCF26F2EEB

Si è proceduto con la liquidazione di euro 5.490,00 oltre iva (€ 4.500,00) conto B.7.b.0021 "Altri Servizi".

#### Servizio di guardiania (portierato- reception) e servizi correlati

L'ente parco ha aderito con determinazione n. 219 del 15 aprile 2019 alla convenzione fra Regione Toscana Soggetto Aggregatore e CO.LSER SERVIZI s.c.r.l. avente ad oggetto l'affidamento del

""Lotto1 Cig derivato 7863284B39. Tale Adesione è stata adeguata per servizi integrativi con determinazione 588 del 21.11.2019 per un totale di 16.373,28 €.

Liquidazioni effettuate: 10285,61 con determina 575 del 4.11.2019

#### **Buoni** pasto

L'ente parco ha aderito alla Convenzione per la fornitura del servizio sostitutivo di mensa-mediante buoni pasto-per le pubbliche amministrazioni, -Lotto2(CIG:73905391B8), stipulata tra CONSIP S.p.a., e la REPAS LUNCH COUPON S.r.l., per 2000 buoni pasto del valore nominale di €.7,00 c.d., alle condizioni della vigente convenzione CONSIP (Edizione8-Lotto6-RegioneToscana).

Liquidazioni effettuate € 11.689,60 iva inclusa al4%) sotto conto B.7.b.0014 "Servizi buoni pasto promiscui" del Bilancio 2019;

#### 4. Prevenzione e repressione corruzione

E' stata data piena attuazione alla normativa in materia di prevenzione e repressione della corruzione di cui alla L. 190/2012 ed ai suoi decreti attuativi in materia di trasparenza (D.Lgs.n.33/2013) e di inconferibilità e incompatibilità degli incarichi (D.Lgs.n.39/2013) nonché all'applicazione della Delibera dell'Autorità Nazionale Anticorruzione n. 144/2014 "Obblighi di pubblicazione concernenti gli organi di indirizzo politico nelle pubbliche amministrazioni".

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

#### 5. Processo di riequilibrio finanziario

E' continuata l'azione avviata nell'anno 2018 volta ad una oculata e positiva gestione economica che non comporti interventi straordinari da parte della Regione Toscana, utilizzando risorse proprie prodotte negli esercizi precedenti.

Dal lato delle entrate attraverso:

- un'attenta e produttiva gestione del patrimonio immobiliare del Parco, la messa in atto di ulteriori procedure di vendita del bestiame e degli ungulati;
- il mantenimento della convenzione per recupero dei crediti pregressi affidata, tramite apposita convenzione concessa alla S.E.P.I. Spa, la società che già gestisce la gestione ordinaria e coattiva delle entrate dei Comuni Soci (Comune di Pisa, Comune di Vecchiano etc.).

Dal lato delle uscite attraverso:

 un'accorta gestione delle spese, come anche richiesto dalle direttive regionali, ma con particolare attenzione alla gestione delle utenze; Nell'anno 2019 sono stati sostenuti costi della produzione per 4.102.670 € a fronte di un contributo da Regione Toscana e da altri soggetti pubblici per 2.820.109 € pari al 68,7% del totale.

In relazione alle tempistiche, l'ente parco ha scontato anche per l'anno 2019, le difficoltà conseguenti al non poter contare su una adeguata struttura in particolare a livello quantitativo, continuando a rendersi necessaria la prestazione di servizi del Centro Studi.

In data 16.12.2019 con determinazione n. 667 è stato approvato il bando per l'assunzione di un esperto contabile e trasmesso al GURI per la pubblicazione per procedere ad inizio dell'anno 2020 con l'assunzione di un esperto amministrativo contabile, quale primo passo per la normalizzazione della organizzazione del servizio finanze e bilancio.

La situazione è stata peraltro complicata dalla crisi pandemica che ha impedito da una parte lo svolgimento delle attività da parte del Centro Studi e dall'altra causato la sospensione dei concorsi ritardando di quasi dodici mesi l'ingresso nell'ente del nuovo esperto amministrativo contabile.

#### 6. Piano degli investimenti

Dopo molti anni, che hanno visto rallentate se non bloccate le attività di investimento a causa delle difficolta legate alla predisposizione dei bilanci degli anni precedenti al 2018, nell'anno 2019 è ripresa l'attività di investimento.

400GRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

Nella tabella è riportato il consuntivo delle risorse utilizzate nell'anno 2019

| BILANCIO                             | CATEGORIA   | Finanziato con<br>Ammortamento<br>libero di esercizio | Residui PUR<br>al 31.12.12<br>(valore<br>iniziale<br>4.200.000,00<br>€) | RT<br>ARTEA<br>PSR 2014 -<br>2020 sotmis.<br>8.5 | Ministero<br>Ambiente<br>Decreto<br>19745 del<br>20/09/2016 | TOTALE         |
|--------------------------------------|---|---|---|--|---|----------------|
| Bilancio di previsione<br>2019 -2021 | TOTALE  | 393.598,11 €  | 4.140.048,98 €  | 356.313,91 €                                     | 163.400,00 €  | 5.053.361,00 € |
|                                      | REALIZZATO  | 315.641,54 €  | 449.065,87 €  | - €  | - €   | 764.707,41 €   |
|                                      | IN CORSO  | 2.591,02 €  | 286.135,60 €  | 356.313,91 €                                     | - €   | 645.040,53 €   |
|                                      | DA REALIZZARE   | 50.000,00 €   | 3.056.284,52 €  | - €  | 163.400,00 €  | 3.269.684,52 € |
| Bilancio di esercizio<br>2019        | ECONOMIA<br>RIUTILIZZABILE                              | - €   | 348.562,99 €  | - €  | - €   | 348.562,99 €   |
|                                      | ECONOMIA NON<br>RIUTILIZZABILE                          | 25.365,55 €   | - €   | - €  | - €   | 25.365,55 €    |
|                                      | FINANZIAMENTO<br>DISPONIBILE PER<br>SUCCESSIVO TRIENNIO | -   | 3.690.983,11 €  | 356.313,91 €                                     | 163.400,00 €  |                |

In particolare, nell'anno 2019 si è proceduto a rinnovare i mezzi dell'azienda agricola per una spesa complessiva di 252.662,00 € utilizzati per l'acquisto di un aratro, una trattrice, un erpice a denti fissi, un pianale per trasporto escavatore, un elevatore multifunzionale ed una seminatrice.

Sono state acquistate altre attrezzature che hanno portato la spesa complessiva a 275.273,98 €

IL PUR della tenuta di San Rossore, finanziato da 4.140.048,98 € dei 4.200.000 € disponibili a valere sul PUR 2012 ha visto interventi realizzati per 449.065,87 €, con 286.135,60 euro in corso e 3.056.284,52 € da attuare nel 2020 – 2021. L'economia conseguente agli appalti da utilizzare nei successivi anni è risultata pari a 348.562,99 €.

I principali lavori eseguiti nell'anno 2019 sono risultati: la sistemazione delle strade bianche della tenuta (12.188,17 €), la sistemazione delle aree atrezzate (346.391,10 €), gli interventi per la riapertura della chiesa di San Lussorio (7.453,45 €), oltre ad interventi di bonifica e potatura delle alberature (43.061,12 €)

Sono stati realizzati anche investimenti i altre tenute, in particolare in quella di Coltano con un primo lotto dell'adeguamento della Villa Medicea per 24.582,82 €. Nelle tenute di Vecchiano ed alla Marina di Torre del lago è stato effettuato un intervento per 15.784,74 € che permetterà nei successivi anni 2020 e 2021 di attuare interventi per 358.904,93 €

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

#### 10. GESTIONE DIRETTA TENUTA SAN ROSSORE

Nella Tenuta di San Rossore vengono svolte attività agrozootecniche di tutela della biodiversità delle specie animali bovine ed equine, tra cui il mucco pisano e i cavalli di razza TPR; l'attività di tutela e conservazione boschiva della pineta di San Rossore e l'attività di controllo e del monitoraggio della fauna selvatica.

L'art. 6 co. 4 della citata Legge regionale 24/2000 stabilisce: "La relazione illustrativa ed il piano degli investimenti, allegati al bilancio preventivo economico predisposto dall'ente parco, ai sensi dell'articolo 35 della legge regionale 19 marzo 2015, n. 30 (Norme per la conservazione e valorizzazione del patrimonio naturalistico-ambientale regionale. Modifiche alla l.r. 24/1994, alla l.r. 65/1997, alla l.r. 24/2000 ed alla l.r. 10/2010), riportano rispettivamente, in una specifica sezione, le previsioni dei ricavi e dei costi di esercizio connessi alla gestione della Tenuta e la previsione degli investimenti sui beni della Tenuta stessa, indicando le corrispondenti fonti di finanziamento ed evidenziandone le coerenze con il PUR. La nota integrativa e la relazione dell'organo di amministrazione, allegati al bilancio di esercizio dell'ente parco, ai sensi dell'articolo 35, comma 3, della l.r. 30/2015, riportano, rispettivamente, in una specifica sezione, i ricavi ed i costi effettivi connessi alla gestione della Tenuta, e illustrano l'andamento economico, patrimoniale e

finanziario della stessa gestione, compreso lo stato di realizzazione degli investimenti, in coerenza con i PUR pregressi".

A tale scopo si riportano i dati contabili relativi alla Tenuta di San Rossore.

Breve tabella illustrativa relativa ai ricavi della Tenuta di San Rossore per gli anni 2019-2018:

gestione diretta

| Ricavi della Tenuta San Rossore            | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Contributo ordinario                       | 338.272    | 338.272    |
| Ricavi per locazioni immobili              | 248.163    | 248.163    |
| Ricavi per autorizzazione alla pesca       | 2.460      | 2.460      |
| Ricavi per ingressi                        | 0          | 4.986      |
| Ricavi per foresteria                      | 0          | 0          |
| Ricavi vendita fauna e animali allevamento | 154.947    | 144.273    |
| Ricavi vendita legname                     | 23.810     | 228.959    |
| TOTALE                                     | 767.652    | 967.113    |

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

Breve tabella illustrativa relativa ai costi della Tenuta di San Rossore per gli anni 2019-2018:

| Costi relativi alla tenuta di San Rossore (escluso costo del personale diretto) | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Acquisto sementi e prodotti agricoli  | 23.743     | 101.555    |
| Acquisto animali da allevamento   | 0          | 0          |
| Acquisto munizioni per abbattimenti   | 12.970     | 1.762      |
| Acquisto mangimi e medicinali animali   | 15.104     | 35.074     |
| Acquisto carburanti agricoli  | 15.840     | 41.448     |
| Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni                               | 0          | 33.802     |
| Utenze telefoniche  | 41.176     | 37.042     |
| Utenze energia elettrica  | 72.803     | 83.250     |
| Utenze acqua  | 74.406     | 242.170    |
| Utenze gas e riscaldamento  | 36.368     | 27.340     |
| Servizi pulizia promiscui   | 43.215     | 39.612     |
| Servizi guardiania e vigilanza promiscui  | 55.425     | 32.700     |
| Servizi trasporto commerciale   | 0          | 0          |
| Servizi eviscerazione fauna commerciale   | 454        | 399        |
| Servizi smaltimento carcasse  | 6.932      | 2.851      |
| Servizi tecnici promiscuo   | 9.061      | 0          |
| Servizi scientifici promiscuo (50%)   | 2.205      | 87.946     |
| Manutenzioni e riparazioni assetto parchi                                       | 66.028     | 1.840      |
| Manutenzioni e riparazioni contrattuali   | 6.742      | 31.871     |

| Manutenzioni e riparazioni fabbricati      | 91.597  | 52.768  |
|--|---------|---------|
| Manutenzioni e riparazioni automezzi (70%) | 44.084  | 77.651  |
| Amm.to Attrezzature promiscui (87%)        | 18.378  | 20.058  |
| Amm.to Mobili e arredi promiscui           | 15.736  | 13.424  |
| Tari-Tarsu - Trise e altri tributi locali  | 36.908  | 17.319  |
| Imposte registro contratti                 | 0       | 1.000   |
| Altre imposte e tasse                      | 2.217   | 1.844   |
| Quote associative annuali                  | 4.248   | 8.502   |
| Totale                                     | 695.640 | 547.756 |

Il costo del personale non è un dato immediatamente rinvenibile per l'utilizzo di risorse umane facenti capo al Segretariato della Presidenza della Repubblica, oltre che al personale dell'Ente imputato in maniera diretta (operai agricoli) e in maniera indiretta (personale tecnico-amministrativo occupato nella Tenuta). Il costo sostenuto dall'Ente per dipendenti propri imputabili direttamente o indirettamente alla gestione e conservazione della Tenuta di San Rossore è sintetizzato nella Tabella seguente:

| Costo del Personale sostenuto dall'Ente parco riferibile alla Tenuta di San Rossore | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Costo personale diretto (operai settore agrozoot. 100%)                             | 199.087    | 199.087    |
| Dirigenza (21%)   | 22.942     | 8.470      |
| Personale amministrativo (20% segreteria- 35% finanze)                              | 68.812     | 68.812     |
| Sindaci revisori (50%)  | 3.299      | 3.299      |
| Personale Tecnico (2 dipendenti 50%, altri 10%)                                     | 64.508     | 64.508     |
|   | 358.648    | 344.176    |

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

Si ricorda inoltre che sono attualmente distaccati presso l'Ente n. 10 dipendenti del Segretariato della Presidenza della Repubblica il cui costo delle retribuzioni non grava sul Bilancio dell'Ente.

Il Presidente Il Direttore

# ENTE PARCO REGIONALE DI MIGLIARINO SAN ROSSORE BILANCIO ESERCIZIO 2019

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

| MISSIONI  PROGRAMMI  COFOG |  | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E  DELL'AMBIENTE  AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI PROTEZIONE  NATURALISTICA E FORESTAZIONE  09.05.054 |                   |  |
|----------------------------|--|---|-------------------|--|
| CODICE SIOPE               | DESCRIZIONE  | IMPORTI PER CODICE SIOPE  | PROGRESSIVI COFOG |  |
| 1101                       | Compensi indennità e rimborsi agli organi<br>di amministrazione dell'Ente        | 22.316,93   | 22.316,93         |  |
| 1102                       | Compensi indennità e rimborsi ai componenti del collegio dei revisori dei conti  | 6.536,26  | 28.853,19         |  |
| 1199                       | Compensi indennità e rimborsi agli altri organi dell'Ente (Comitato Scientifico) | 2.282,00  | 31.135,19         |  |
| 1201                       | Competenze fisse a favore del personale a tempo indeterminato                    | 1.035.439,20  | 1.066.574,39      |  |
| 1202                       | Competenze e indennità accessorie a favore del personale a tempo indeterminato   | 58.572,18   | 1.125.146,57      |  |
| 1203                       | Competenze fisse a favore del personale a tempo determinato                      | 85.181,69   | 1.210.328,26      |  |

| 1    |  |            |              |
|------|--|------------|--------------|
| 1204 | Competenze e indennità accessorie a favore del personale a tempo determinato | 0,00       | 1.210.328,26 |
| 1207 | Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato                | 310.741,83 | 1.521.070,09 |
| 1208 | Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato                  | 24.068,10  | 1.545.138,19 |
| 1212 | Formazione del personale   | 31.362,70  | 1.576.500,89 |
| 1213 | Buoni pasto  | 10.659,77  | 1.587.160,66 |
| 1215 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi                              | 1.419,11   | 1.588.579,77 |
| 1218 | Arretrati anni precedenti personale tempo indeterminato                      | 0,00       | 1.588.579,77 |
| 1299 | Altri oneri per il personale   | 174.639,97 | 1.763.219,74 |
| 1301 | Carta cancelleria e stampati   | 816,10     | 1.764.035,84 |
| 1302 | Equipaggiamento e vestiario  | 878,40     | 1.764.914,24 |
| 1303 | Combustibili carburanti e lubrificanti                                       | 21.359,19  | 1.786.273,43 |
| 1304 | Pubblicazioni giornali e riviste   | 0,00       | 1.786.273,43 |
| 1305 | Acquisto di derrate alimentari   | 0,00       | 1.786.273,43 |
| 1306 | Medicinali e materiale igienico sanitario                                    | 15.104,40  | 1.801.377,83 |
| 1307 | Materiali e strumenti per manutenzione                                       | 71.395,30  | 1.872.773,13 |
| 1308 | Materiale divulgativo, gadget e prodotti tipici locali                       | 0,00       | 1.872.773,13 |
| 1399 | Altri materiali di consumo   | 43.989,60  | 1.916.762,73 |
| 1401 | Studi consulenze indagini  | 63.926,88  |              |
| 1405 | Organizzazione manifestazione e convegni                                     | 0,00       | 1.980.689,61 |

| 1408 | Spese postali   | 909,90     | 1.981.599,51 |
|------|---|------------|--------------|
| 1409 | Assicurazioni   | 70.853,15  | 2.052.452,66 |
| 1410 | Spese di rappresentanza   | 28.110,77  | 2.080.563,43 |
| 1411 | Assistenza informatica e manutenzione software                      | 53.505,79  | 2.134.069,22 |
| 1412 | Spese per liti arbitraggi   | 51.384,18  | 2.185.453,40 |
| 1413 | Smaltimento rifiuti nocivi  | 6.932,06   | 2.192.385,46 |
| 1414 | Utenze telefoniche  | 41.175,69  | 2.233.561,15 |
| 1415 | Energia elettrica, gas, riscaldamento ed acqua                      | 183.577,89 | 2.417.139,04 |
| 1417 | Manutenzione ordinaria e riparazioni immobili                       | 91.597,36  | 2.508.736,40 |
| 1418 | Manutenzione ordinaria e riparazioni apparecchiature                | 33.103,65  | 2.541.840,05 |
| 1419 | Manutenzione ordinaria e riparazioni automezzi                      | 36.615,45  | 2.578.455,50 |
| 1420 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni                 | 0,00       | 2.578.455,50 |
| 1421 | Servizi ausiliari traslochi e facchinaggio                          | 98.639,66  | 2.677.095,16 |
| 1422 | Locazioni   | 0,00       | 2.677.095,16 |
| 1423 | Noleggi di automezzi e spese accessorie                             | 20.211,54  | 2.697.306,70 |
| 1424 | Altri noleggi e spese accessorie                                    | 6.345,84   | 2.703.652,54 |
| 1499 | Altre spese per servizi   | 333.799,33 | 3.037.451,87 |
| 2218 | Trasferimenti ad aziente di promozione turistica                    | 0,00       | 3.037.451,87 |
| 2222 | Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche<br>Amministrazioni locali | 0,00       | 3.037.451,87 |

| 2293 | Trasferimenti correnti ad Imprese                     | 0,00       | 3.037.451,87 |
|------|---|------------|--------------|
| 2233 | Pubbliche   | 0,00       | 3.037.431,07 |
| 2294 | Trasferimenti correnti ad imprese private             | 0,00       | 3.037.451,87 |
| 2295 | Trasferimenti correnti ad istituzioni sociali private | 0,00       | 3.037.451,87 |
| 2296 | Trasferimenti correnti a famiglie                     | 0,00       | 3.037.451,87 |
| 2306 | Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni | 0,00       | 3.037.451,87 |
| 2393 | Commissioni bancarie ed intermediazioni               | 1.111,03   | 3.038.562,90 |
| 2401 | IRAP  | 99.358,21  | 3.137.921,11 |
| 2402 | IRES  | 4.181,00   | 3.142.102,11 |
| 2403 | IVA   | 0,00       | 3.142.102,11 |
| 2406 | Altre imposte tasse e tributi                         | 41.749,30  | 3.183.851,41 |
| 2501 | Restituzioni e rimborsi vari                          | 0,00       | 3.183.851,41 |
| 2502 | Rimborsi spese personale comandato                    | 0,00       | 3.183.851,41 |
| 2504 | Indennizzi danni recati dalla fauna selvatica         | 56.051,00  | 3.239.902,41 |
| 2601 | Oneri straordinari                                    | 0,00       | 3.239.902,41 |
| 2699 | Altre spese correnti non classificabili               | 524.763,70 | 3.764.666,11 |
| 5105 | Altre infrastrutture                                  | 0,00       | 3.764.666,11 |
| 5106 | Fabbricati  | 26.822,26  | 3.791.488,37 |
| 5110 | Beni valore storico-culturale                         | 0,00       | 3.791.488,37 |
| 5113 | Beni Immateriali                                      | 406.279,22 | 4.197.767,59 |
| 5199 | Acquisizioni altri beni immobili                      | 0,00       | 4.197.767,59 |
| 5201 | Beni mobili macchine ed attrezzature                  | 130.843,68 |              |
| 5202 | Hardware  | 0,00       | 4.328.611,27 |
| 5203 | Acquisizione o realizzazione software                 | 0,00       | 4.328.611,27 |

| 5205 | Automezzi                         | 7.598,74     | 4.336.210,01 |
|------|-----------------------------------|--------------|--------------|
| 5299 | Altre immobilizzazioni tecniche   | 0,00         | 4.336.210,01 |
| 6201 | Rimborsi di anticipazioni passive | 0,00         | 4.336.210,01 |
| 7101 | Ritenute erariali                 | 0,00         | 4.336.210,01 |
| 7105 | Anticipazione fondi economali     | 0,00         | 4.336.210,01 |
|      | TOTALE SPESA 2019                 | 4.336.210,01 | 4.336.210,01 |

#### **RENDICONTAZIONE DEGLI INVESTIMENTI 2019 - 2021**

Con la delibera del Consiglio direttivo n.18 del 27/03/2019 e n.84 del 23/12/2019 è stato adottato il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019-2021 con variazione, approvati dalla Regione Toscana:

|            | INVESTIMENTI PROGRAMMATI BILANCIO 2019-2021   |                     |      |        |            |                          |
|------------|---|---------------------|------|--------|------------|--------------------------|
| N^         | DESCRIZIONE<br>DELL'INTERVENTO E<br>CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO                                     | COSTI DEL PROGRAMMA |      | TOTALE | NOTE       |                          |
|            |   | 2019                | 2020 | 2021   |            |                          |
| A-IMPIANTI | E MACCHINE  |                     |      |        |            |                          |
| 1-A013     | Imbarcazione in alluminio   | 8.000,00            | 0,00 | 0,00   | 8.000,00   | Ammortamenti liberi 2019 |
| 2-A014     | Gru smontabile  | 7.000,00            | 0,00 | 0,00   | 7.000,00   | Ammortamenti liberi 2019 |
| 3-A015     | Computer  | 500,00              | 0,00 | 0,00   | 500,00     | Ammortamenti liberi 2019 |
| 4-A016     | Arredi ufficio vigilanza  | 5.000,00            | 0,00 | 0,00   | 5.000,00   | Ammortamenti liberi 2019 |
|            |   | 20.500,00           | 0,00 | 0,00   | 20.500,00  |                          |
| B-PUR TEN  | B-PUR TENUTA DI SAN ROSSORE (REGIONE TOSCANA)   |                     |      |        |            |                          |
|            | Manutenzione straordinaria<br>impianto sicurezza antincendio -<br>edificio Stalloni Cascine Vecchie | 27.000,00           |      |        | 27.000,00  | Risorse PUR              |
| 6-B020     | Manutenzione straordinaria<br>patrimonio forestale tenuta San<br>Rossore                            | 110.817,08          |      |        | 110.817,08 | Risorse PUR              |

| 7-B021  | Manutenzione straordinaria<br>patrimonio immobiliare tenuta<br>San Rossore:    |            |           |      |            | Risorse PUR              |  |  |  |
|---|--|------------|-----------|------|------------|--------------------------|--|--|--|
| 7-B021a   | Manutenzione straordinaria<br>impianti tenuta San Rossore                      | 60.000,00  | 0,00      | 0,00 | 152.000,00 | Risorse PUR              |  |  |  |
| 7-B021b   | Manutenzione straordinaria<br>delimitazioni e recinzioni tenuta<br>San Rossore | 63.000,00  | 29.000,00 | 0,00 |            | Risorse PUR              |  |  |  |
|   |  | 260.817,08 | 29.000,00 | 0,00 | 289.817,08 |                          |  |  |  |
| E-INTERVE   | NTI FORESTALI  |            |           |      |            |                          |  |  |  |
| 8-E003  | Ricostituzione della macchia<br>lucchese- Marina Torre del Lago-<br>Lucca      | 17.207,09  | 0,00      | 0,00 | 17.207,09  | Ammortamenti liberi 2019 |  |  |  |
|   |  | 17.207,09  | 0,00      | 0,00 | 17.207,09  |                          |  |  |  |
| INVESTIMENTI PROGRAMMATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI  A-IMPIANTI E MACCHINE |  |            |           |      |            |                          |  |  |  |
| 1-A001  | Motore imbarcazione  | 4.200,00   | 0,00      | 0,00 | 4.200,00   | Ammortamenti liberi 2019 |  |  |  |
| 2-A006  | Aratro   | 30.000,00  | 0,00      | 0,00 | 30.000,00  | Ammortamenti liberi 2019 |  |  |  |
| 3-A007  | Trattrice  | 148.000,00 | 0,00      | 0,00 | 148.000,00 | Ammortamenti liberi 2019 |  |  |  |
| 4-A008  | Erpice a denti fissi   | 5.000,00   | 0,00      | 0,00 | 5.000,00   | Ammortamenti liberi 2019 |  |  |  |
| 5-A009  | Pianale trasporto escavatore   | 12.500,00  | 0,00      | 0,00 | 12.500,00  | Ammortamenti liberi 2019 |  |  |  |

| 6-A010    | Elevatore multifunzione   | 59.000,00  | 0,00       | 0,00      | 59.000,00  | Ammortamenti liberi 2019 |
|-----------|---|------------|------------|-----------|------------|--------------------------|
| 7-A011    | Seminatrice   | 19.600,00  | 0,00       | 0,00      | 19.600,00  | Ammortamenti liberi 2019 |
|           |   | 278.300,00 | 0,00       | 0,00      | 278.300,00 |                          |
| B-PUR TEN | IUTA DI SAN ROSSORE (REGIONE 1  | roscana)   |            |           |            |                          |
| 1-B001    | Manutenzione straordinaria immobili loc. Cascine Nuove  | 750.000,00 | 0,00       | 0,00      | 750.000,00 | Risorse PUR              |
| 2-B002    | Manutenzione straordinaria<br>inoianto fognario e rete idro-<br>potabile loc. Cascine Nuove     | 130.000,00 | 0,00       | 0,00      | 130.000,00 | Risorse PUR              |
| 3-B003    | Manutenzione straordinaria e<br>adeguamento recizione caserma<br>carabinieri loc. Cascine Nuove | 240.000,00 | 0,00       | 0,00      | 240.000,00 | Risorse PUR              |
| 4-B004    | Manutenzione straordinaria fienili<br>Loc. Sterpaia e Cascine nuove                             | 0,00       | 390.000,00 | 0,00      | 390.000,00 | Risorse PUR              |
| 5-B005    | Realizzazione impianto<br>smaltimento letame loc. Sterpaia<br>e Cascine vecchie                 | 0,00       | 0,00       | 65.000,00 | 65.000,00  | Risorse PUR              |
| 6-B006    | Abbattimentobarriere architettoniche e adeguamento impiantistico sede loc.Cascine vecchie       | 70.000,00  | 0,00       | 0,00      | 70.000,00  | Risorse PUR              |
| 7-B008    | Manutenzione straordinaria<br>immobili Tenuta San Rossore                                       | 12.231,90  | 10.000,00  |           | 22.231,90  | Risorse PUR              |
| 8-B009    | Sistemazione aree verdi aperte al pubblico tenuta San Rossore:                                  |            |            |           |            |                          |
| 8-B009a   | Sistemazione e riqualificazione<br>aree aperte fruibili   | 319.500,00 | 0,00       | 0,00      |            | Risorse PUR              |
| 8-B009b   | Nuova cartellonistica   | 35.500,00  | 0,00       | 0,00      | 423.000,00 | Risorse PUR              |
| 8-B009c   | Sistemazione sentieristica -<br>percorsi escursionistici  | 68.000,00  | 0,00       | 0,00      |            | Risorse PUR              |
| 9-B010    | Manutenzione straordinaria<br>Chiesa San LussorioTenuta San<br>Rossore                          | 300.000,00 | 0,00       | 0,00      | 300.000,00 | Risorse PUR              |

| 10-8911   Restauro conservativo complesso principale loc. Cascine Nuove   0.00   0.00   220.000,00   220.000,00   Risorse PUR  |           |  |              |            |              |              |                          |
|--|-----------|--|--------------|------------|--------------|--------------|--------------------------|
| 11-8012   Scuderie loc. Cascine Nuove   0.00   0.00   220.000,00   Risorse PUR   | 10 -B011  | •  | 0,00         | 0,00       | 780.000,00   | 780.000,00   | Risorse PUR              |
| 12-B013   egno loc. Flume Morto   0.00   0.00   140.000.00   140.000.00   Risorse PUR  | 11 -B012  |  | 0,00         | 0,00       | 220.000,00   | 220.000,00   | Risorse PUR              |
| 13-8014   del Gombo loc.Gombo   100.000,00   100.000,00   0.00   200.000,00   Risorse PUR  | 12 -B013  |  | 0,00         | 0,00       | 140.000,00   | 140.000,00   | Risorse PUR              |
| 14-B018   riqualificazione Centro visitatori   0,00   0,00   120,000,00   120,000,00   120,000,00   120,000,00   13,3850,231,90  | 13 -B014  |  | 100.000,00   | 100.000,00 | 0,00         | 200.000,00   | Risorse PUR              |
| C- LAVORI ED OPERE PUBBLICHE   | 14 -B018  | riqualificazione Centro visitatori                           | 0,00         | 0,00       | 120.000,00   | 120.000,00   | Risorse PUR              |
| 1-C003   |           |  | 2.025.231,90 | 500.000,00 | 1.325.000,00 | 3.850.231,90 |                          |
| 1-C003   | C- LAVORI | ED OPERE PUBBLICHE   |              |            |              |              |                          |
| 2-C004   magazzino cereali Comune di Vecchiano   30.000,00   30. | 1-C003    | impianto per adeguamento<br>agibilità- Villa medicea Coltano | 25.000,00    |            |              | 25.000,00    | Ammortamenti liberi 2019 |
| 3-C005   | 2-C004    | magazzino cereali Comune di                                  | 0,00         | 30.000,00  |              | 30.000,00    | Ammortamenti liberi 2020 |
| Comparison   Com | 3-C005    | Elia centro visitatori e educazione<br>ambientale - Riserva  | 0,00         | 0,00       | 20.000,00    | 20.000,00    | Ammortamenti liberi 2019 |
| 1-E001   Ripristino pineta di pino marittimo - Marina Torre Lago-proprietà Comune Viareggio:   228.779,84   0,00   0,00   231.370,86   RT ARTEA PSR 2014-2020 SOTTOMISURA 8.5     1-E001b   Progetto Carico del Parco   2.591,02   0,00   0,00   2.591,02   0,00   0,00   2.591,02   Ripristino pineta di pino marittimo - loc. La Bufalina demanio marittimo   127.534,07 demanio |           |  | 25.000,00    | 30.000,00  | 20.000,00    | 75.000,00    |                          |
| 1-E001         marittimo - Marina Torre Lago-proprietà Comune Viareggio:         231.370,86         RT ARTEA PSR 2014-2020 SOTTOMISURA 8.5           1-E001a         Progetto ARTEA PSR 2014-2020         228.779,84         0,00         0,00         0,00         RT ARTEA PSR 2014-2020 SOTTOMISURA 8.5           1-E001b         Progetto carico del Parco         2.591,02         0,00         0,00         127.534,07         RT ARTEA PSR 2014-2020 SOTTOMISURA 8.5           2-E002         Ripristino pineta di pino marittimo - loc. La Bufalina demanio marittimo         127.534,07         0,00         0,00         127.534,07         RT ARTEA PSR 2014-2020 SOTTOMISURA 8.5   | E-INTERVE | NTI FORESTALI  |              |            |              |              |                          |
| 1-E001a         Progetto ARTEA PSR 2014-2020         228.779,84         0,00         0,00         RT ARTEA PSR 2014-2020 SOTTOMISURA 8.5           1-E001b         Progetto carico del Parco         2.591,02         0,00         0,00         Ammortamenti liberi 2019           2-E002         Ripristino pineta di pino marittimo - loc. La Bufalina demanio marittimo         127.534,07         0,00         0,00         127.534,07         RT ARTEA PSR 2014-2020 SOTTOMISURA 8.5  | 1-E001    | marittimo - Marina Torre Lago-                               |              |            |              |              |                          |
| 2-E002 Ripristino pineta di pino marittimo - loc. La Bufalina demanio marittimo  127.534,07 0,00 0,00 127.534,07 SOTTOMISURA 8.5   | 1-E001a   | Progetto ARTEA PSR 2014-2020                                 | 228.779,84   | 0,00       | 0,00         | 231.370,86   |                          |
| 2-E002 marittimo - loc. La Bufalina 127.534,07 0,00 0,00 127.534,07 SOTTOMISURA 8.5  | 1-E001b   | Progetto carico del Parco                                    | 2.591,02     | 0,00       | 0,00         |              | Ammortamenti liberi 2019 |
| 050 004 00   | 2-E002    | marittimo - loc. La Bufalina                                 | 127.534,07   | 0,00       | 0,00         | 127.534,07   |                          |
| 358.904,93 0,00 0,00 <b>358.904,93</b>   |           |  | 358.904,93   | 0,00       | 0,00         | 358.904,93   |                          |

| F-INTERVE | NTI FORESTALI  |           |            |      |            |  |
|-----------|--|-----------|------------|------|------------|--|
| 1-F002    | Delimitazione Zona B e Zona C di<br>protezione A.M.P Secche della<br>Meloria - demanio marittimo | 20.000,00 | 143.400,00 | 0,00 | 163.400,00 | Ministero Ambiente Decreto 19745<br>20/09/2016 |
|           |  | 20.000,00 | 143.400,00 | 0,00 | 163.400,00 |  |

| RIEPILOGO           | 2019         | 2020       | 2021         | TOTALE INTERVENTO | Contributo   | Risorse proprie |
|---------------------|--------------|------------|--------------|-------------------|--------------|-----------------|
| Impianti e macchine | 298.800,00   | 0,00       | 0,00         | 298.800,00        |              | 298.800,00      |
| PUR                 | 2.286.048,98 | 529.000,00 | 1.325.000,00 | 4.140.048,98      | 4.140.048,98 | 0,00            |
| Forestale           | 396.112,02   | 143.400,00 | 0,00         | 539.512,02        | 519.713,91   | 19.798,11       |
| Opere pubbliche     | 25.000,00    | 30.000,00  | 20.000,00    | 75.000,00         | 0,00         | 75.000,00       |
| TOTALE PER ANNO     | 3.005.961,00 | 702.400,00 | 1.345.000,00 | 5.053.361,00      | 4.659.762,89 | 393.598,11      |
|                     | ·            | ·          | <u> </u>     |                   | 5.053.36     | 1,00            |

#### RENDICONTAZIONE DEGLI INVESTIMENTI 2019 - 2021 (Realizzati)

|                     |                      | INVESTIMEN  | ITI PROGRAMMATI B               | ILANCIO 2019-2021 |  |                          |  |  |  |  |
|---------------------|----------------------|---|---------------------------------|-------------------|--|--------------------------|--|--|--|--|
| N <sub>v</sub>      | ANNO                 | DESCRIZIONE<br>DELL'INTERVENTO E<br>CLASSIFICAZIONE IN BILANCIO                                     | IMPORTO PROGRAMMATO<br>NEL 2019 | % REALIZZATA      | IMPORTO<br>REALIZZATO7CONTAB<br>ILIZZATO | NOTE                     |  |  |  |  |
| A-IMPIANTI E MACCHI | -IMPIANTI E MACCHINE |   |                                 |                   |  |                          |  |  |  |  |
| 1-A013              |                      | Imbarcazione in alluminio   | 8.000,00                        | 100,00%           | 8.000,00                                 | Ammortamenti liberi 2019 |  |  |  |  |
| 2-A014              |                      | Gru smontabile  | 7.000,00                        | 77,56%            | 5.429,00                                 | Ammortamenti liberi 2019 |  |  |  |  |
| 3-A015              |                      | Computer  | 500,00                          | 98,80%            | 494,00                                   | Ammortamenti liberi 2019 |  |  |  |  |
| 4-A016              |                      | Arredi ufficio vigilanza  | 5.000,00                        | 89,78%            | 4.488,98                                 | Ammortamenti liberi 2019 |  |  |  |  |
|                     |                      |   | 20.500,00                       | 89,81%            | 18.411,98                                |                          |  |  |  |  |
| B-PUR TENUTA DI SAI | N ROSSORE (REGION    | E TOSCANA)  |                                 |                   |  |                          |  |  |  |  |
| 5-B019              |                      | Manutenzione straordinaria<br>impianto sicurezza antincendio -<br>edificio Stalloni Cascine Vecchie | 27.000,00                       | 0,00%             | 0,00                                     | Risorse PUR              |  |  |  |  |
| 6-B020              |                      | Manutenzione straordinaria<br>patrimonio forestale tenuta San<br>Rossore                            | 110.817,08                      | 0,00%             | 0,00                                     | Risorse PUR              |  |  |  |  |
| 7-B021              |                      | Manutenzione straordinaria<br>patrimonio immobiliare tenuta<br>San Rossore:                         |                                 |                   |  |                          |  |  |  |  |
| 7-B021a             |                      | Manutenzione straordinaria<br>impianti tenuta San Rossore   | 60.000,00                       | 62,76%            | 37.656,34                                | Risorse PUR              |  |  |  |  |
| 7-B021b             |                      | Manutenzione straordinaria<br>delimitazioni e recinzioni tenuta<br>San Rossore                      | 63.000,00                       | 0,00%             | 0,00                                     | Risorse PUR              |  |  |  |  |
|                     |                      |   | 260.817,08                      | 14,44%            | 37.656,34                                |                          |  |  |  |  |

| INTERVENTI FORESTALI   |   |                  |                  |            |                          |
|------------------------|---|------------------|------------------|------------|--------------------------|
| 8-E003                 | Ricostituzione della macchia<br>lucchese- Marina Torre del Lago-<br>Lucca                           | 17.207,09        | 91,73%           | 15.784,74  | Ammortamenti liberi 2019 |
|                        |   | 17.207,09        |                  | 15.784,74  |                          |
|                        | INVESTIMENTI PR   | ROGRAMMATI NEGLI | ESERCIZI PRECEDI | ENTI       |                          |
| IMPIANTI E MACCHINE    |   |                  |                  |            |                          |
| 1-A001                 | Motore imbarcazione   | 4.200,00         | 100,00%          | 4.200,00   | Ammortamenti liberi 2019 |
| 2-A006                 | Aratro  | 30.000,00        | 92,44%           | 27.732,22  | Ammortamenti liberi 2019 |
| 3-A007                 | Trattrice   | 148.000,00       | 92,44%           | 136.812,28 | Ammortamenti liberi 2019 |
| 4-A008                 | Erpice a denti fissi  | 5.000,00         | 78,08%           | 3.904,00   | Ammortamenti liberi 2019 |
| 5-A009                 | Pianale trasporto escavatore  | 12.500,00        | 92,44%           | 11.555,09  | Ammortamenti liberi 2019 |
| 6-A010                 | Elevatore multifunzione   | 59.000,00        | 92,44%           | 54.540,03  | Ammortamenti liberi 2019 |
| 7-A011                 | Seminatrice   | 19.600,00        | 92,44%           | 18.118,38  | Ammortamenti liberi 2019 |
|                        |   | 278.300,00       |                  | 256.862,00 |                          |
| PUR TENUTA DI SAN ROSS | SORE (REGIONE TOSCANA)  |                  |                  |            |                          |
| 1-B001                 | Manutenzione straordinaria immobili loc. Cascine Nuove  | 750.000,00       | 0,00%            | 0,00       | Risorse PUR              |
| 2-B002                 | Manutenzione straordinaria<br>inoianto fognario e rete idro-<br>potabile loc. Cascine Nuove         | 130.000,00       | 0,00%            | 0,00       | Risorse PUR              |
| 3-B003                 | Manutenzione straordinaria e<br>adeguamento recinzione<br>caserma carabinieri loc. Cascine<br>Nuove | 240.000,00       | 0,96%            | 2.315,69   | Risorse PUR              |
| 4-B004                 | Manutenzione straordinaria<br>fienili Loc. Sterpaia e Cascine<br>nuove                              | 0,00             | 0,00%            | 0,00       | Risorse PUR              |
| 5-B005                 | Realizzazione impianto<br>smaltimento letame loc. Sterpaia<br>e Cascine vecchie                     | 0,00             | 0,00%            | 0,00       | Risorse PUR              |
| 6-B006                 | Abbattimentobarriere<br>architettoniche e adeguamento<br>impiantistico sede loc.Cascine<br>vecchie  | 70.000,00        | 0,00%            | 0,00       | Risorse PUR              |
| 7-B008                 | Manutenzione straordinaria<br>immobili Tenuta San Rossore   | 12.231,90        | 99,64%           | 12.188,17  | Risorse PUR              |
| 8-B009                 | Sistemazione aree verdi aperte al<br>pubblico tenuta San Rossore:                                   |                  |                  |            |                          |

| 8-B009a  |             | Sistemazione e riqualificazione aree aperte fruibili  | 319.500,00                              | 1,12%           | 3.588,35                  | Risorse PUR  |
|--|-------------|---|---|-----------------|---------------------------|--|
| 8-B009b  |             | Nuova cartellonistica   | 35.500,00                               | 0,00%           | 0,00                      | Risorse PUR  |
| 8-B009c  |             | Sistemazione sentieristica - percorsi escursionistici   | 68.000,00                               | 0,00%           | 0,00                      | Risorse PUR  |
| 9-B010   |             | Manutenzione straordinaria<br>Chiesa San LussorioTenuta San<br>Rossore  | 300.000,00                              | 2,48%           | 7.453,45                  | Risorse PUR  |
| 10 -B011   |             | Restauro conservativo complesso principale loc. Cascine Nuove   | 0,00                                    | 0,00%           | 0,00                      | Risorse PUR  |
| 11 -B012   |             | Restauro manutentivo Ex<br>Scuderie loc. Cascine Nuove  | 0,00                                    | 0,00%           | 0,00                      | Risorse PUR  |
| 12 -B013   |             | Restauro conservativo Ponte in<br>legno loc. Fiume Morto  | 0,00                                    | 0,00%           | 0,00                      | Risorse PUR  |
| 13 -B014   |             | Manutenzione straordinaria Villa del Gombo loc.Gombo  | 100.000,00                              | 0,00%           | 0,00                      | Risorse PUR  |
| 14 -B018   |             | Manutenzione straordinaria e riqualificazione Centro visitatori loc.Cascine vecchie   | 0,00                                    | 0,00%           | 0,00                      | Risorse PUR  |
|  |             |   | 2.025.231,90                            | 1,26%           | 25.545,66                 |  |
|  |             |   | -                                       |                 |                           |  |
| LAVORI ED OPER                                   | E PUBBLICHE |   |   |                 |                           |  |
| 1-C003   | E PUBBLICHE | Manutenzione straordinaria<br>impianto per adeguamento<br>agibilità- Villa medicea Coltano<br>(proprietà Comune di Pisa)  | 25.000,00                               | 98,33%          | 24.582,82                 | Ammortamenti liberi 2019   |
|  | E PUBBLICHE | impianto per adeguamento  | 25.000,00<br>0,00                       | 98,33%<br>0,00% | 24.582,82<br>0,00         | Ammortamenti liberi 2019 Ammortamenti liberi 2020  |
| 1-C003   | E PUBBLICHE | impianto per adeguamento<br>agibilità- Villa medicea Coltano<br>(proprietà Comune di Pisa)<br>Manutenzione straordinaria<br>magazzino cereali Comune di   |   |                 |                           |  |
| 1-C003<br>2-C004                                 | E PUBBLICHE | impianto per adeguamento agibilità- Villa medicea Coltano (proprietà Comune di Pisa)  Manutenzione straordinaria magazzino cereali Comune di Vecchiano  Manutenzione straordinaria Casa Elia centro visitatori e educazione ambientale - Riserva  | 0,00                                    | 0,00%           | 0,00                      | Ammortamenti liberi 2020   |
| 1-C003<br>2-C004<br>3-C005                       |             | impianto per adeguamento agibilità- Villa medicea Coltano (proprietà Comune di Pisa)  Manutenzione straordinaria magazzino cereali Comune di Vecchiano  Manutenzione straordinaria Casa Elia centro visitatori e educazione ambientale - Riserva  | 0,00                                    | 0,00%           | 0,00                      | Ammortamenti liberi 2020   |
| 1-C003<br>2-C004<br>3-C005                       |             | impianto per adeguamento agibilità- Villa medicea Coltano (proprietà Comune di Pisa)  Manutenzione straordinaria magazzino cereali Comune di Vecchiano  Manutenzione straordinaria Casa Elia centro visitatori e educazione ambientale - Riserva  | 0,00                                    | 0,00%           | 0,00                      | Ammortamenti liberi 2020   |
| 1-C003  2-C004  3-C005                           |             | impianto per adeguamento agibilità- Villa medicea Coltano (proprietà Comune di Pisa)  Manutenzione straordinaria magazzino cereali Comune di Vecchiano  Manutenzione straordinaria Casa Elia centro visitatori e educazione ambientale - Riserva Cornacchiana Pisa  Ripristino pineta di pino marittimo - Marina Torre Lago-  | 0,00                                    | 0,00%           | 0,00                      | Ammortamenti liberi 2020   |
| 1-C003  2-C004  3-C005                           |             | impianto per adeguamento agibilità- Villa medicea Coltano (proprietà Comune di Pisa) Manutenzione straordinaria magazzino cereali Comune di Vecchiano Manutenzione straordinaria Casa Elia centro visitatori e educazione ambientale - Riserva Cornacchiana Pisa  Ripristino pineta di pino marittimo - Marina Torre Lago-proprietà Comune Viareggio:                                 | 0,00<br>0,00<br>25.000,00               | 0,00%           | 0,00                      | Ammortamenti liberi 2020  Ammortamenti liberi 2019  RT ARTEA PSR 2014-2020                 |
| 2-C004  3-C005  INTERVENTI FORE  1-E001  1-E001a |             | impianto per adeguamento agibilità- Villa medicea Coltano (proprietà Comune di Pisa)  Manutenzione straordinaria magazzino cereali Comune di Vecchiano  Manutenzione straordinaria Casa Elia centro visitatori e educazione ambientale - Riserva Cornacchiana Pisa  Ripristino pineta di pino marittimo - Marina Torre Lago-proprietà Comune Viareggio:  Progetto ARTEA PSR 2014-2020 | 0,00<br>0,00<br>25.000,00<br>228.779,84 | 0,00%           | 0,00<br>0,00<br>24.582,82 | Ammortamenti liberi 2020  Ammortamenti liberi 2019  RT ARTEA PSR 2014-2020 SOTTOMISURA 8.5 |

| 1-F002 | Delimitazione Zona B e Zona C di<br>protezione A.M.P Secche della<br>Meloria - demanio marittimo |           | 0,00% | 0,00 | Ministero Ambiente Decreto 19745<br>20/09/2016 |
|--------|--|-----------|-------|------|--|
|        |  | 20.000,00 |       | 0,00 |  |

Da realizzare annualità successive su contributi conto capitale 2019-2021

|                     |                   |              |                           | Realizzato/Patrimonializza |        |            |                 |              |
|---------------------|-------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|--------|------------|-----------------|--------------|
| RIEPILOGO           | ORTO TOTALE 2019- | Importo 2019 | Realizzato/Impegnato 2019 | to 2019                    | %      | Contributo | Risorse proprie |              |
| Impianti e macchine | 298.800,00        | 298.800,00   | 275.273,98                | 275.273,98                 | 92,13% | 0,00       | 275.273,98      |              |
| PUR                 | 4.140.048,98      | 2.286.048,98 | 449.065,00                | 63.202,00                  | 19,64% | 63.202,00  | 0,00            | 4.076.846,98 |
| Forestale           | 539.512,02        | 396.112,02   | 15.784,74                 | 15.784,00                  | 3,98%  | 0,00       | 15.784,74       | 719.713,91   |
| Opere pubbliche     | 75.000,00         | 25.000,00    | 24.582,82                 | 24.582,00                  | 98,33% | 0,00       | 24.582,82       |              |
| TOTALE              | 5.053.361,00      | 3.005.961,00 | 764.706,54                | 378.841,98                 | 25,44% | 63.202,00  | 315.641,54      |              |
|                     |                   |              |                           |                            |        | 378.84     | 3,54            | 4.796.560,89 |

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

#### ENTE PARCO REGIONALE MSRM

#### VERBALE N.1 /A 2021 DEL 26/02/2021

# RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA SITUAZIONE PATRIMONIALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2019

L'anno 2021, il giorno 26/02/2021 alle ore 9,30 presso la sede dell'Ente Parco Regionale di Migliarino San Rossore si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Dott.ssa Adele Scafa (Presidente)
- Dott. Andrea Santucci
- Dott. Corrado Viva

procedono alla verifica del Bilancio di esercizio al 31/12/2019.

#### Alla riunione sono presenti:

- il Direttore dell'Ente Parco regionale MSRM ing. Riccardo Gaddi;
- il Consulente del Centro Studi Enti Locali Srl Dott. Alessandro Braccini;
- Il Dott. Maurizio Sbrana Segretario verbalizzante.
- -la Dott.ssa Anna Siniscalco del Servizio Finanze e Bilancio;

la Dott.ssa Catia Biliotti responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente Maremma in virtù della Convezione stipulata con l'Ente Parco MSRM.

L'Ente Parco MSR ha predisposto, ai sensi delle Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 e della delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019, il Bilancio di Esercizio 2019 che sarà adottato dal Consiglio Direttivo e trasmesso alla Comunità del Parco e alla Giunta Regionale per l'esame istruttorio propedeutico alla definitiva approvazione da parte del Consiglio Regionale.

Il Bilancio di Esercizio 2019 è rappresentato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione dell'Organo di amministrazione.

Per i parametri di cui alla DGRT n.496/2019 l'Ente Parco MSR, come evidenziato in Nota Integrativa, è esonerato dalla presentazione del Rendiconto Finanziario.

Il Collegio ha esaminato insieme al Bilancio (Conto Economico e Situazione Patrimoniale), la Nota Integrativa al Bilancio, la Relazione dell'Organo di Amministrazione per l'anno 2019 e la Rendicontazione degli investimenti.

Tutta la documentazione è stata predisposta nel rispetto degli schemi allegati alla DGRT n.496/2019 e contengono le informazioni richieste.

18 (Q Secret Appropriate Approximately 100 Secret Approximately 100 Secret Appropriate 100 Secret Approximately 100 Secre

Il Bilancio evidenzia un utile di esercizio pari ad € 27.432.

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, dobbiamo riferire è incorso un processo di riorganizzazione dell'ufficio finanziario/amministrativo chejelancora prodotto i benefici auspicati. Questo ha determinato un ritardo nella predisposizione del bilancio al 31/12/2019. Il Collegio ricorda di esternalizzare il servizio delle paghe per maggiore garanzia ed uniformità dei Parchi.

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31/12/2019, con evidenziati e confrontati i dati di bilancio dell'esercizio precedente, entrambi espressi in migliaia di euro.

### ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Il Bilancio dell'esercizio 2019 ha tenuto conto che:

- i contributi in conto esercizio per le spese di funzionamento sono stati imputati tutti a ricavo nell'esercizio di competenza;
- i contributi in conto esercizio finalizzati a progetti sono stati imputati per la parte correlata ai costi. A tale proposito si rileva la presenza, tra i ricavi sospesi, di contributi vecchi dei quali si raccomanda un attento monitoraggio per la loro definitiva imputazione a ricavo con una maggiore responsabilizzazione di chi è preposto a seguire/rendicontare i progetti, che deve necessariamente raccordarsi con il Settore Finanziario;
- i contributi in c/capitale sono stati imputati a ricavo per sterilizzare gli ammortamenti dei relativi investimenti e sono stati sospesi mediante la procedura del risconto. A tal proposito si rileva una

divergenza espositiva tra quanto risulta negli allegati relativi agli investimenti predisposti dal Direttore (come risulta anche dal bilancio previsionale 2020), e quello che è stato inserito a patrimonio in bilancio che, sentito il Settore finanziario, è dovuto al fatto che in bilancio è stato inserito tutto quello che è entrato in uso al 31/12/2019. L'importo dei risconti passivi presenti in bilancio, sia nell'importo degli investimenti da realizzare che degli ammortamenti da sterilizzare, è comunque adeguato ed in linea con gli investimenti programmati;

- il collegio rileva l'eccessivo uso degli ammortamenti liberi per finanziare le spese di investimento e a tal proposito, per non incorrere in futuri problemi di liquidità, ne raccomanda un uso oculato e limitato ad esigenze di conclamata necessità;
- non è consentito l'accantonamento per le ferie residue maturate e non godute.

## ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE

Pisa-Tenuta di San Rossore-Loc.Cascine Vecchie Codice fiscale 9300064053 - Partita iva 00986640506

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

|  | ST         | ATO PATRIMON | IALE AL 31/12/2019                   |            |            |
|--|------------|--------------|--------------------------------------|------------|------------|
| ATTIVO   | 31/12/2019 | 31/12/2018   | PASSIVO                              | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| A) 10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-1                          |            |              | A) DATRIMONIO NETTO                  |            |            |
| A) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto)                                   |            |              | A) PATRIMONIO NETTO                  |            |            |
| con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria |            |              | I. Fondo di dotazione                | 1.670.142  | 1.670.142  |
| I. Immobilizzazioni Immateriali                                      | 480.197    | 823,274      | II. Riserve                          | 1.802.988  | 398.120    |
| ii iiiii oo iii caa ii i            | 1001257    |              |                                      |            |            |
| 1) Costi di impianto e ampliamento                                   |            |              | 1) Riserva legale                    | 434.649    | 398.120    |
| 2) Costi di ricerca e sviluppo                                       |            |              | 2) Riserve vincolate ad investimenti | 1.368.339  | 0          |
| 3) Diritti di brevetto e di utilizzazione                            |            |              |                                      |            |            |
| opere ingegno  |            |              | 3) Altre riserve                     |            |            |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti                            |            |              |                                      |            |            |
| simili   |            |              | III. Donazioni e lasciti             | . 0        | 0          |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                | 480.197    | 823,274      | IV. Utile (perdite) portate a nuovo  | 370.257    | 1.592.482  |
| 3,7 mare miniosing gazarion miniaterian                              | 100.237    |              | , , ,                                |            |            |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                               |            |              | V. Utile (perdita) di esercizio      | 27.432     | 182.642    |
| II. Immobilizzazioni Materiali                                       | 3.074.117  | 2.921.456    | Totale Patrimonio Netto (A)          | 3.870.818  | 3.843.386  |
| 1) Terreni   | 1.317.156  | 1.317.156    |                                      |            |            |
| 2) Fabbricati  | 1.236.315  | 1.211.370    | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI         |            |            |
|  |            |              | 1) Fondo per trattamento di          |            |            |
| 3) Impianti e macchinari   | 291.492    | 109.876      | quiescenza ed obblighi simili        | 0          | 0          |
| 4) Attrezzature  | 68.021     | 99.189       | 2) Fondo imposte anche differite     | 57.160     | 35.000     |
| 5) Mobili e arredi   | 97.161     | 109.214      | 3) Altri:                            |            |            |

| Automezei  |  |            |            |  |           |           |
|--|--|------------|------------|--|-----------|-----------|
| National   A7.540     |  |            |            |  |           |           |
| 7, Altri beni  | 6) Automezzi   | 16.432     | 7.603      | ·  | 717.793   | 743.100   |
| 1  | 7) Altri beni  | 47.540     | 67.048     |  | 0         | 773.362   |
|  |  |            |            | 3 c) Fondi per contratti onerosi (debiti |           |           |
| III. Immobilizzazioni Finanziarie   980   3 d   Fondi per rianovi contrattuali   7,618   1,160   |  |            |            |  |           |           |
| Commaniferation   Commanifer   |  |            |            |  |           |           |
| voce degli import! esighbil entro<br>  Pesercizio successivo         3 e) Fondi par la contrattazione di<br>seccondo livello (crediti diubbia esigibilità)         50,4577         362,672           1) Crediti finanziari<br>2) Partecipazioni         980         (crediti diubbia esigibilità)         1.095,808         1.151,020           B) ATTIVO CIRCOLANTE<br>I. Rimanenze         224,250         139,000         C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO<br>DI LAVORO SUBORDINATO         3.278,523         3.981,856           1) Materie prime susidiaria e di<br>consumo         70,050         9,000         C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO<br>DI LAVORO SUBORDINATO         DI ENTI-<br>Con separata indicazione per ciascuna<br>voce, degli<br>import! esigibili entro l'esercizio<br>successivo         D) DEBTI<br>con separata indicazione per ciascuna<br>voce, degli<br>import! esigibili entro l'esercizio<br>successivo         1) Debiti verso Banche         1) Debiti verso Banche         1) Debiti verso Banche         1) Debiti verso Regione entro 12 mesi         0 tre 12 mesi   | III. Immobilizzazioni Finanziarie  | 980        | 0          | 3 d) Fondi per rinnovi contrattuali      | 7.618     | 1.160     |
| voce degli import! esighbil entro<br>  Pesercizio successivo         3 e) Fondi par la contrattazione di<br>seccondo livello (crediti diubbia esigibilità)         50,4577         362,672           1) Crediti finanziari<br>2) Partecipazioni         980         (crediti diubbia esigibilità)         1.095,808         1.151,020           B) ATTIVO CIRCOLANTE<br>I. Rimanenze         224,250         139,000         C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO<br>DI LAVORO SUBORDINATO         3.278,523         3.981,856           1) Materie prime susidiaria e di<br>consumo         70,050         9,000         C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO<br>DI LAVORO SUBORDINATO         DI ENTI-<br>Con separata indicazione per ciascuna<br>voce, degli<br>import! esigibili entro l'esercizio<br>successivo         D) DEBTI<br>con separata indicazione per ciascuna<br>voce, degli<br>import! esigibili entro l'esercizio<br>successivo         1) Debiti verso Banche         1) Debiti verso Banche         1) Debiti verso Banche         1) Debiti verso Regione entro 12 mesi         0 tre 12 mesi   |  |            |            |  |           |           |
| Pesercialio successivo   980   780   |  |            |            | 3 e) Fondi per la contrattazione di      |           |           |
| Credit finanziari   980   20   20   20   20   20   20   20   |  |            |            |  | 504.577   | 362.672   |
|  |  |            |            | 3 f) Fondi vincolati Commissario         |           |           |
| Nativalia Immobizzazioni (A)   3.555.294   3.744.730   | Control State State Control St | 980        |            | (crediti dubbia esigibilità)             | 1.095.808 | 1.151.020 |
| Natural Circuit Circ   |  |            |            |  |           |           |
| Namenere   19  | Totale Immobizzazioni (A)  | 3.555.294  | 3.744.730  |  |           |           |
| Namenere   19  | P) ATTIVO CIRCOI ANTE  |            |            | Totalo Fondi per rischi ed operi (R)     | 3 278 523 | 3 981 856 |
| 1) Materie prime susidiarie e di consumo   |  | 224 250    | 120 200    | Totale Fortui per rischi ed oneri (b)    | 3.270.323 | 3.301.030 |
| Consumo   70,050   9,200   DIAVORO SUBORDINATO   2) Altre   154,200   130,000   3) Acconti   2,400   3,400,000     | *  | 224.230    | 139.200    | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO          |           |           |
| 2) Altre   |  | 70.050     | 9.200      | DI LAVORO SUBORDINATO                    |           |           |
| 3) Acconti   3   | Section of the sectio |            | 130.000    |  |           |           |
| Crediti   3.605.263   4.088.342   Con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo l'esercizio successivo l'esercizio successivo l'esercizio successivo l'esercizio successivo   1) Debiti verso Banche importi esigibili entro l'esercizio successivo   1) Crediti verso Regione   1) Debiti verso Banche importi esigibili entro l'esercizio successivo   1) Crediti verso Regione   10 Debiti verso Regione Toscana   10 Debiti verso Regione   |  |            |            | D) DEBITI                                |           |           |
|  | *  |            |            |  |           |           |
|  |  |            |            |  |           |           |
| voce, degli<br>importi esigibili entro l'esercizio<br>successivo         1) Debiti verso Banche<br>importi esigibili entro l'esercizio<br>successivo         entro 12 mesi           1) Crediti verso Regione<br>entro 12 mesi         528.005         1.052.388         2) Debiti verso Regione Toscana<br>oltre 12 mesi         0         0           2) Crediti verso altri Enti pubblici<br>entro 12 mesi         1.318.780         842.508         3) Debiti verso altri soggetti pubblici<br>oltre 12 mesi         4.000         21.793           3) Crediti verso soggetti privati<br>entro 12 mesi         446.671         1.015.619         40 Debiti verso frittori<br>entro 12 mesi         4.000         21.793           4) Crediti verso soggetti privati<br>entro 12 mesi         1.137.788         1.296.795         4) Debiti verso frittori<br>entro 12 mesi         1.137.788         1.296.795           4) Crediti verso l'Erario<br>entro 12 mesi         14.886         4.791         5) Debiti Tributari         1.137.788         1.296.795           5) Crediti verso altri<br>entro 12 mesi         1.296.920         1.173.036         6) debiti verso istituti previdenziali<br>entro 12 mesi         61.3378         61.354           III. Attività Finanziarie che non<br>costituisc. Immobiliz.         0         0         10 debiti verso istituti previdenziali<br>entro 12 mesi         321.670         837.114           1) Cassa         3.21.670         8.714.79         9.714.603         entro 12 mesi   | II. Crediti  | 3.605.263  | 4.088.342  | r esercizio successivo                   |           |           |
| successivo         entro 12 mesi         entro 12 mesi         oltre 12 mesi         coltre 12 mesi         dum to 12 mesi   |  |            |            | 1) Debiti verso Banche                   |           |           |
| 1) Crediti verso Regione   |  |            |            | entro 12 mesi                            |           |           |
| entro 12 mesi  | Signature and the second secon |            |            | oltre 12 mesi                            |           |           |
| 2) Crediti verso altri Enti pubblici entro 12 mesi 1.318.780 842.508 842.508 3) Debiti verso altri soggetti pubblici entro 12 mesi 1.318.780 842.508 3) Debiti verso altri soggetti pubblici entro 12 mesi 4.000 21.793 3) Crediti verso soggetti privati entro 12 mesi 446.671 1.015.619 4) Debiti verso fornitori entro 12 mesi 1.137.788 1.296.795 4) Crediti verso l'Erario entro 12 mesi 14.886 4.791 5) Debiti Tributari entro 12 mesi 1.137.788 1.296.795 4) Crediti verso l'Erario entro 12 mesi 1.137.886 6) Debiti Tributari entro 12 mesi 1.137.886 6) Debiti Tributari entro 12 mesi 1.296.920 1.173.036 6) Debiti Tributari entro 12 mesi 1.296.920 1.173.036 6) Debiti Tributari entro 12 mesi 1.296.920 1.173.036 6) Debiti Tributari entro 12 mesi 63.378 61.354 114.534 114.534 114.534 114.534 114.534 114.534 114.534 114.534 114.534 114.534 115.5 |  | 528.005    | 1.052.388  | 2) Debiti verso Regione Toscana          |           |           |
| entro 12 mesi         1.318.780         842.508         3) Debiti verso altri soggetti pubblici         4.000         21.793           3) Crediti verso soggetti privati         entro 12 mesi         4.000         21.793           3) Crediti verso soggetti privati         oltre 12 mesi         1.015.619         4) Debiti verso fornitori           entro 12 mesi         14.866         4.791         5) Debiti persi         0         0           4) Crediti verso l'Erario         14.886         4.791         5) Debiti Tributari         1.137.788         1.296.795           oltre 12 mesi         14.886         4.791         5) Debiti Tributari         0         0           oltre 12 mesi         0         1.71.63         114.534         114.534           5) Crediti verso altri         0         oltre 12 mesi         71.163         114.534           oltre 12 mesi         1.296.920         1.173.036         6) debiti verso istituti previdenziali         0<   | oltre 12 mesi  |            |            | entro 12 mesi                            | 0         | 0         |
| entro 12 mesi         1.318.780         842.508         3) Debiti verso altri soggetti pubblici         4.000         21.793           3) Crediti verso soggetti privati         entro 12 mesi         4.000         21.793           3) Crediti verso soggetti privati         oltre 12 mesi         1.015.619         4) Debiti verso fornitori           entro 12 mesi         14.866         4.791         5) Debiti persi         0         0           4) Crediti verso l'Erario         14.886         4.791         5) Debiti Tributari         1.137.788         1.296.795           oltre 12 mesi         14.886         4.791         5) Debiti Tributari         0         0           oltre 12 mesi         0         1.71.63         114.534         114.534           5) Crediti verso altri         0         oltre 12 mesi         71.163         114.534           oltre 12 mesi         1.296.920         1.173.036         6) debiti verso istituti previdenziali         0<   | 2) Crediti verso altri Enti pubblici   |            |            | oltre 12 mesi                            |           |           |
| 3) Crediti verso soggetti privati entro 12 mesi oltre 12 mesi entro 12 mesi oltre 12 mesi 0 totre 12 mes |  | 1.318.780  | 842.508    | 3) Debiti verso altri soggetti pubblici  |           |           |
| entro 12 mesi oltre 12 mesi 71.163 114.534 oltre 12 mesi o | oltre 12 mesi  |            |            | entro 12 mesi                            | 4.000     | 21.793    |
| Oltre 12 mesi  | 3) Crediti verso soggetti privati  |            |            | oltre 12 mesi                            |           |           |
| 4) Crediti verso l'Erario oltre 12 mesi 0 0 0 0 entro 12 mesi 14.886 4.791 5) Debiti Tributari oltre 12 mesi 71.163 114.534 5) Crediti verso altri oltre 12 mesi 1.296.920 1.173.036 6) debiti verso istituti previdenziali oltre 12 mesi 63.378 61.354 lll. Attività Finanziarie che non costituisc. Immobiliz. 0 oltre 12 mesi 70 altri debiti 10 cassa 320 320 altre 12 mesi 321.670 837.114 l) Cassa 320 320 altre 12 mesi 322.542 2) Banca c/c 8.711.749 9.717.428 7 totale Debiti (D) 2.120.541 2.331.590 81.590 C) RATEI E RISCONTI Ratei Attivi 0 0 0 Ratei Passivi 6.863.633 7.540.043  | entro 12 mesi  | 446.671    | 1.015.619  | 4) Debiti verso fornitori                |           |           |
| entro 12 mesi 14.886 4.791 5) Debiti Tributari  Oltre 12 mesi 71.163 114.534  5) Crediti verso altri  entro 12 mesi 1.296.920 1.173.036 6) debiti verso istituti previdenziali  oltre 12 mesi 63.378 61.354  III. Attività Finanziarie che non  costituisc.Immobiliz. 0 oltre 12 mesi 7) Altri debiti  IV. Disponibilità Liquide 8.748.708 9.724.603 entro 12 mesi 321.670 837.114  1) Cassa 320 320 oltre 12 mesi 321.670 837.114  1) Cassa 320 320 oltre 12 mesi 522.542  2) Banca c/c 8.711.749 9.717.428 Totale Debiti (D) 2.120.541 2.331.590  Totale Attivo Circolante (B) 12.578.221 13.952.145  C) RATEI E RISCONTI  Ratei Attivi 0 0 0 Ratei Passivi 6.863.633 7.540.043  | oltre 12 mesi  |            |            | entro 12 mesi                            | 1.137.788 | 1.296.795 |
| oltre 12 mesi         0         entro 12 mesi         71.163         114.534           5) Crediti verso altri         oltre 12 mesi         oltre 12 mesi         oltre 12 mesi         6) debiti verso istituti previdenziali           entro 12 mesi         1.296.920         1.173.036         6) debiti verso istituti previdenziali         63.378         61.354           III. Attività Finanziarie che non costituisc. Immobiliz.         0         0         oltre 12 mesi         52.542         52.542         52.542         52.542         52.542         60.0000   | 4) Crediti verso l'Erario  |            |            | oltre 12 mesi                            | 0         | 0         |
| 5) Crediti verso altri       oltre 12 mesi       oltre 12 mesi         entro 12 mesi       1.296.920       1.173.036       6) debiti verso istituti previdenziali         oltre 12 mesi       63.378       61.354         III. Attività Finanziarie che non costituisc. Immobiliz.       0       0       oltre 12 mesi       63.378       61.354         I) Titoli a breve       7) Altri debiti       7) Altri debiti       321.670       837.114         1) Cassa       320       320       oltre 12 mesi       321.670       837.114         1) Cassa       320       320       oltre 12 mesi       522.542         2) Banca c/c       8.711.749       9.717.428       Totale Debiti (D)       2.120.541       2.331.590         3) Posta c/c       36.639       6.855       Totale Attivo Circolante (B)       12.578.221       13.952.145         C) RATEI E RISCONTI       0       Ratei Passivi       0       0       0         Risconti Attivi       0       0       Risconti Passivi       6.863.633       7.540.043  | entro 12 mesi  | 14.886     | 4.791      | 5) Debiti Tributari                      |           |           |
| entro 12 mesi  Oltre 12 mesi  III. Attività Finanziarie che non costituisc.Immobiliz.  O O O O Oltre 12 mesi  IV. Disponibilità Liquide  8.748.708  9.724.603  9.724.603  1) Titoli a breve  IV. Disponibilità Liquide  8.748.708  9.724.603  9.717.428  1) Cassa  320  320  320  320  320  320  320  32   | oltre 12 mesi  |            | 0          | entro 12 mesi                            | 71.163    | 114.534   |
| oltre 12 mesi       entro 12 mesi       63.378       61.354         III. Attività Finanziarie che non costituisc. Immobiliz.       0       0       oltre 12 mesi         1) Titoli a breve       7) Altri debiti       IV. Disponibilità Liquide       8.748.708       9.724.603       entro 12 mesi       321.670       837.114         1) Cassa       320       320       oltre 12 mesi       522.542         2) Banca c/c       8.711.749       9.717.428       Totale Debiti (D)       2.120.541       2.331.590         3) Posta c/c       36.639       6.855         Totale Attivo Circolante (B)       12.578.221       13.952.145         C) RATEI E RISCONTI         Ratei Attivi       0       0       Ratei Passivi       0       0         Risconti Attivi       0       0       Risconti Passivi       6.863.633       7.540.043  | 5) Crediti verso altri   |            |            | oltre 12 mesi                            |           |           |
| III. Attività Finanziarie che non costituisc. Immobiliz.   | entro 12 mesi  | 1.296.920  | 1.173.036  | 6) debiti verso istituti previdenziali   |           |           |
| costituisc.Immobiliz.         0         0         oltre 12 mesi         7) Altri debiti           IV. Disponibilità Liquide         8.748.708         9.724.603         entro 12 mesi         321.670         837.114           1) Cassa         320         320         oltre 12 mesi         522.542           2) Banca c/c         8.711.749         9.717.428         Totale Debiti (D)         2.120.541         2.331.590           3) Posta c/c         36.639         6.855         Altri debiti         Column 1         Column 2         Co   | oltre 12 mesi  |            |            | entro 12 mesi                            | 63.378    | 61.354    |
| 1) Titoli a breve 7) Altri debiti  IV. Disponibilità Liquide 8.748.708 9.724.603 entro 12 mesi 321.670 837.114  1) Cassa 320 320 oltre 12 mesi 522.542  2) Banca c/c 8.711.749 9.717.428 Totale Debiti (D) 2.120.541 2.331.590  3) Posta c/c 36.639 6.855  Totale Attivo Circolante (B) 12.578.221 13.952.145  C) RATEI E RISCONTI  Ratei Attivi 0 0 0 Ratei Passivi 0 0 0  Risconti Attivi 0 0 0 Risconti Passivi 6.863.633 7.540.043   |  |            |            |  |           |           |
| IV. Disponibilità Liquide         8.748.708         9.724.603         entro 12 mesi         321.670         837.114           1) Cassa         320         320         oltre 12 mesi         522.542           2) Banca c/c         8.711.749         9.717.428         Totale Debiti (D)         2.120.541         2.331.590           3) Posta c/c         36.639         6.855         Column Totale Attivo Circolante (B)         12.578.221         13.952.145         52.145         52.120.541         52.331.590         52.120.541         2.331.590         62.00         <  |  | 0          | 0          | · · ·                                    |           |           |
| 1) Cassa 320 320 oltre 12 mesi 522.542 2) Banca c/c 8.711.749 9.717.428 Totale Debiti (D) 2.120.541 2.331.590 3) Posta c/c 36.639 6.855 Totale Attivo Circolante (B) 12.578.221 13.952.145  C) RATEI E RISCONTI Ratei Attivi 0 0 0 Ratei Passivi 0 0 Risconti Attivi 6.863.633 7.540.043   |  |            |            |  | 224 670   | 007.444   |
| 2) Banca c/c 8.711.749 9.717.428 Totale Debiti (D) 2.120.541 2.331.590 3) Posta c/c 36.639 6.855 Totale Attivo Circolante (B) 12.578.221 13.952.145  C) RATEI E RISCONTI Ratei Attivi 0 0 0 Ratei Passivi 0 0 0 Risconti Attivi 6.863.633 7.540.043  | The state of the s |            |            |  |           | 837.114   |
| 3) Posta c/c 36.639 6.855  Totale Attivo Circolante (B) 12.578.221 13.952.145  C) RATEI E RISCONTI  Ratei Attivi 0 0 0 Ratei Passivi 0 0  Risconti Attivi 0 0 0 Risconti Passivi 6.863.633 7.540.043   |  |            |            |  |           | 2 221 500 |
| C) RATEI E RISCONTI         8 atei Attivi         0         0         Ratei Passivi         0 <td></td> <td></td> <td></td> <td>Totale Debiti (D)</td> <td>2.120.541</td> <td>2.331.590</td>   |  |            |            | Totale Debiti (D)                        | 2.120.541 | 2.331.590 |
| C) RATEI E RISCONTI         Value of the control                                  |  |            |            |  |           |           |
| Ratei Attivi         0         0         Ratei Passivi         0         0           Risconti Attivi         0         0         Risconti Passivi         6.863.633         7.540.043  | Totale Attivo Circolante (B)   | 12.5/8.221 | 15.952.145 |  |           |           |
| Ratei Attivi         0         0         Ratei Passivi         0         0           Risconti Attivi         0         0         Risconti Passivi         6.863.633         7.540.043  | C) RATEI E RISCONTI  |            |            |  |           |           |
| Risconti Attivi         0         0         Risconti Passivi         6.863.633         7.540.043   |  | 0          | 0          | Ratei Passivi                            | 0         | 0         |
|  |  |            |            |  |           |           |
|  |  |            |            |  |           |           |

2000 A A A O 96 R 7 A D Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030

Il Collegio ha verificato la corretta tenuta del libro dei cespiti ammortizzabili dai quali risulta l'importo degli ammortamenti imputati a bilancio.

#### Immobilizzazioni Immateriali

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

Tutti i costi iscritti nell'attivo patrimoniale sono autorizzati.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi ai principi contabili regionali, ovvero del 20%.

Il valore di acquisto delle Immobilizzazioni immateriali è di € 480.197 esposto in bilancio al netto del Fondo di Ammortamento.

#### Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA per la parte non detraibile, e rettificate dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, considerato l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

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

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

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento.

I fabbricati sono stati correttamente inseriti al loro valore di acquisto.

I beni mobili (impianti, macchinari, attrezzature, mobili da arredo, automezzi ed informatica) sono stati iscritti al loro valore di acquisto e nel corso dell'esercizio finanziario sono stati incrementati per i seguenti acquisti regolarmente inseriti nell'inventario dell'ente.

Il valore delle Immobilizzazioni materiali, al netto del Fondo ammortamento, è di € 3.074.117 in aumento di euro 847.339 rispetto alla Situazione Patrimoniale 2018.

Nei prospetti riportati nella Nota integrativa sono indicate le movimentazioni effettuate, nel corso dell'esercizio 2019, sia relativamente al valore dei fabbricati che a quello delle altre immobilizzazioni.

#### Rimanenze

Le Rimanenze sono rappresentate da Materie e prodotti finiti, come evidenziato nella Nota Integrativa al Bilancio, per un valore di Euro 224.250 con un aumento rispetto al 2018 di Euro 85.050.

#### Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Il valore dei crediti è di € 3.605.263. Essi sono diminuiti di € 483.079 (-12,00%) rispetto all'anno precedente e rappresentano il 23 % dell'Attivo circolante.

In merito ai crediti vantati nei confronti della Regione Toscana questi, al 31/12/2019, ammontano a Euro 528.005.

#### Disponibilità liquide

Le Disponibilità liquide risultano principalmente dalle certificazioni dell'istituto cassiere.

Il valore delle Disponibilità liquide è di € 8.748.708.

Esse risultano diminuite di € 975.895 (- 7%) rispetto all'anno precedente e rappresentano il 70,00 % dell'Attivo circolante.

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030

Il valore delle disponibilità liquide consente di affrontare con sufficiente margine di sicurezza gli impegni finanziari, considerati i vincoli dell'Ente Parco.

#### Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi non sono presenti, in quanto le assicurazioni hanno scadenza semestrale 30.06.2019 e 31.12.2019.

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto, a fine esercizio, risulta di € 3.870.818.

Esso rappresenta il 24 % del Passivo dello Stato Patrimoniale.

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

#### Fondi per rischi ed oneri

I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.

Complessivamente ammontano ad € 3.278.523 registrando un decremento di € 703.333 pari al 18 % rispetto al 2018.

Si analizzano i fondi accantonamento iscritti nel bilancio 2019 ed esposti e dettagliati nella Nota Integrativa al Bilancio:
il Fondo accantonamento Imposte pari ad € 57.160 per far fronte all'IRES che potrebbe essere richiesta per annualità precedenti;
Fondo rischi su crediti è presente solo nel 2018 per euro 773.362. Nell'esercizio 2019 si è provveduto a fare l'accantonamento per natura del costo pari ad euro 104.760, con la svalutazione complessiva dei crediti di riferimento
il Fondo accantonamento per contenziosi pari ad € 717.793, è diminuito nell'anno di € 24.307 (4%);
il Fondo per contratti onerosi, in cui vengono appalesati i debiti fuori bilancio e gli impegni vincolati dal Commissario, ammonta ad euro 895.568 in riduzione rispetto all'anno precedente di euro 19.975.
il F.do per rinnovi contrattuali ammonta ad euro 7.618 in aumento di euro 6.450 rispetto all'esercizio 2018.

Il Fondo per la contrattazione di secondo livello di euro 504.577 è aumentato di euro 141.905

I Fondi vincolati commissariali ammontano nell'esercizio ad euro 1.095.808 con una riduzione di

Il Collegio esprime il proprio consenso alla appostazione cautelativa dell'Ente Parco come riportato nella

#### Debiti

I Debiti sono esposti al loro valore nominale.

euro 19.974 rispetto all'esercizio precedente.

rispetto al 2018.

Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio 2019.

Il valore dei debiti pari ad € 2.120.541 diminuiti di euro 211.049 (-10 %) rispetto all'anno precedente.

Essi rappresentano il 14 % del totale del Passivo. Nella Nota integrativa al Bilancio sono fornite adeguate e dettagliate informazioni per le singole categorie di debito. Si evidenzia che in Bilancio risultano debiti vs personale da residui (co.fi) per euro 522.542,46; si invita, pertanto, il Consiglio Direttivo ad una attenta analisi e revisione di tale importo entro l'adozione del Bilancio di Esercizio 2020.

#### Ratei e Risconti passivi

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

I risconti passivi al 31/12/2019 fanno riferimento a ricavi sospesi, ammontano ad € 6.863.633 con una diminuzione di € 676.410 (-9%) rispetto all'esercizio precedente per sterilizzo per la parte dei ricavi sospesi al netto degli sterilizzi effettuati (contributi in conto capitale) e per la parte dei ricavi sospesi relativi ai progetti finanziati da terzi.

Nella Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio 2019 sono fornite adeguate e dettagliate informazioni sulla loro determinazione.

Mate Sull,

A009RL/AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

## ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

#### **ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE**

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

| CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019  |            |            |
|--|------------|------------|
|  | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE   |            |            |
| A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 3.109.042  | 3.123.884  |
| A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività                      | 0          | . 0        |
| A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento                                       | 1.154.000  | 1.154.000  |
| A.1.c) Altri contributi della Regione  | 342.272    | 523.272    |
| A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi                                     | 0.         | 0          |
| A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici   | 1.323.837  | 903.282    |
| A.1.f) Ricavi prestazioni attività commerciale   | 288.933    | 543.330    |
| A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 24.200     | -37.950    |
| A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione   | 0          | 0          |
| A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)               | 0          | 0          |
| A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio    | 1.100.400  | 1.502.024  |
| A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi                               | 568.490    | 902.690    |
| A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti                          | 531.910    | 599.334    |
| Totale valore della produzione (A)   | 4.233.642  | 4.587.959  |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE  |            |            |
| B.6) Acquisti di beni  | 177.889    | 272.170    |
| B.7) Acquisti di servizi   | 1.296.855  | 1.215.346  |
| B.7.a) Manutenzioni e riparazioni  | 227.344    | 200.085    |
| B.7.b) Altri acquisti di servizi   | 1.069.511  | 1.015.261  |
| B.8) Godimento di beni di terzi  | 42.619     | 18.846     |
| B.9) Personale   | 1.721.425  | 1.597.203  |
| B.9.a) Salari e stipendi   | 1.353.833  | 1.218.187  |
| B.9.b) Oneri sociali   | 334.810    | 358.106    |
| B.9 c) Trattamento di fine rapporto  | 0          | 0          |
| B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili  | 0          | 0          |
| B.9.e) Altri costi   | 32.782     | 20.910     |
| B.10) Ammortamenti e svalutazioni  | 571.544    | 693.259    |
| B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali  | 406.279    | 535.882    |

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030.

| B.10.b) Ammortamento immobilizzzioni materiali                                     | 165.265   | 157.377   |
|--|-----------|-----------|
| B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | -60.850   | 1.550     |
| B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri   | 0         | 100.000   |
| B.12.a) Accantonamenti per imposte   | 0         | 0         |
| B.12.b) Accantonamenti per cause legali in corso                                   |           |           |
|  | 0         | 0         |
|  |           |           |
| B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti                                       | 0         | 100.000   |
| B.12.d) Accantonamenti da risarcimento danni                                       | . 0       | 0         |
| B.12.e) Accantonamenti per fondo risorse decentrate                                | 0         | 0         |
| B.12.f) Accantonamenti per rinnovi contrattuali                                    |           |           |
| B.13) Altri Accantonamenti   | 104.760   | 112.098   |
| B.14) Oneri diversi di gestione  |           |           |
|  | 248.429   | 293.720   |
| Totale costi della produzione (B)  | 4.102.670 | 4.304.192 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)                               | 130.972   | 283.767   |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI  |           |           |
| C.15) Proventi da partecipazioni   | 0         | 0         |
| C.16) Altri proventi finanziari  | 0         | 0         |
| C.16 d) Interessi attivi su c/c bancari e postali                                  | 0         | 0         |
| C.16 e) Proventi diversi dai precedenti  | 0         | 0         |
| C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari                                  | 0         | 0         |
| C.17 a) Interessi passivi su debiti finanziari                                     | 0         | 0         |
| C.17 b) Altri oneri finanziari   | 0         | 0         |
| Totale C)  | 0         | 0         |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE                                   |           |           |
| D.1) Rivalutazioni   | 0         | 0         |
| D.2) Svalutazioni  | 0         | 0         |
| Totale D)  | . 0       | 0         |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB +-C+-D)  | 130.971   | 283.767   |
| Imposte d'esercizio, correnti, differite e anticipate                              | 103.539   | 101.125   |
|  |           |           |

Il valore della produzione risulta di € 4.233.642 con un a riduzione di euro 354.317 rispetto al 2018.

I costi della produzione ammontano ad € 4.102.670, con una diminuzione di euro 201.522 del -4,9 % rispetto al 2018.

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

L'utile realizzato è dipeso dall'incremento del valore della produzione cui non corrisponde un uguale incremento dei costi.

Il Collegio rimanda al Consiglio Direttivo la destinazione dell'utile d'esercizio da sottoporre successivamente ad approvazione del Consiglio Regionale.

#### **CONCLUSIONI**

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

Il Collegio, preso atto sia della documentazione agli atti sia del Bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli e le valutazioni necessarie per addivenire ad un giudizio finale.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni, delle raccomandazioni e delle riserve eventualmente riportate nella relazione, tenuto conto delle raccomandazioni, <u>ritiene di</u> esprimere parere favorevole al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2019.

AOOGRT / AD Prot. 0107565 Data 10/03/2021 ore 14:37 Classifica B.030

Pisa, Tenuta di San Rossore, 26/02/2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

| Dott.ssa Adele Scafa (Presid | ente) Solleeso | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · |
|------------------------------|----------------|---------------------------------------|
|                              |                |                                       |
| Dott. Andrea Santucci        | 11000 Scullean |                                       |
|                              | [ 111:         |                                       |
| Dott. Corrado Viva           | Correado lup   |                                       |

1000