

**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL
CONSIGLIO DIRETTIVO****Numero 19 del 31-05-21****Oggetto: Adozione Bilancio esercizio 2020****Immediatamente eseguibile: N**

L'anno duemilaventuno il giorno trentuno del mese di maggio alle ore 18:00, nella frazione di Alberese del Comune di Grosseto, presso la sede dell'Ente Parco Regionale della Maremma, si è riunito il Consiglio Direttivo dell'Ente Parco medesimo.

All'appello risultano presenti:

VENTURI LUCIA	presidente	Presente	Favorevole
CECCONATA MONICA	consigliere	Assente	
DONATI DOMENICO	consigliere	Presente	Favorevole
DUCHI BARBARA	consigliere	Assente	
GORACCI FABRIZIO	consigliere	Presente	Favorevole
PEZZO FRANCESCO	consigliere	Presente	Favorevole
RUSCI SIMONE	consigliere	Presente	Favorevole
PUGGELLI EZIO	consigliere	Presente	Favorevole

Assegnati n. 8 Presenti n. 6

In carica n. 8 Assenti n. 2

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

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



PARERI:

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

Favorevole

Alberese (GR), 31-05-2021

Il Responsabile
F.to digitalmente
Dott.Ssa Catia Biliotti .

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

Favorevole

Alberese (GR), 31-05-2021

Il Responsabile
F.to digitalmente
Dott.Ssa Catia Biliotti .

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

Alberese (GR), 31-05-2021

Il Responsabile
F.to digitalmente
Dott.Ssa Catia Biliotti .



ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Preso atto che:

- la Regione Toscana con la Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 “Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico – ambientale regionale” e s.m. con l’art. 35 ha stabilito le disposizioni in materia di contabilità e Bilancio dell’Ente Parco;
- con la delibera di Giunta Regionale n.496 del 16/04/2019 sono state impartite a tutti gli enti dipendenti regionali, definiti tali ai sensi dell’art. 50 dello Statuto della Regione Toscana, direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l’informativa di Bilancio e i principi contabili ,modalità di redazione e criteri di valutazione;
- ad oggi non è stato emanato il Decreto MEF per la definizione del piano degli indicatori degli enti strumentali degli enti territoriali che adottano solo la contabilità economico-patrimoniale ai sensi dell’art.18-bis del D.Lgs. n.118/2011;
- la Regione Toscana, ai sensi del D.Lgs.118/2011, è tenuta a redigere, sulla base anche dei bilanci di esercizio degli enti dipendenti che costituiscono il “Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Toscana, il Bilancio Consolidato 2020.

Premesso che:

- il Bilancio preventivo economico con il Piano degli Investimenti 2020-2022 é stato adottato dal Consiglio Direttivo dell'Ente Parco con deliberazione n.2 del 20/02/2020 ed approvato dal Consiglio Regionale Toscana;
- con le deliberazioni del Consiglio Direttivo dell’Ente Parco n. 22 del 15/06/2020 e n.34 del 08/10/2020 sono state apportate delle variazioni al Bilancio preventivo economico e al Piano degli Investimenti 2020-2022, approvate dal Consiglio Regionale Toscana;

Visti:

- la Legge Regionale n. 65 del 29/12/2010 “Legge finanziaria per l’anno 2011” in particolare l’art. 4 come modificato dall’art. 6 L.R. n.66/2011;
- l’art. 35 della Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 in particolare i commi 2),7),8) e 9);
- i nuovi principi contabili stabiliti con la deliberazione di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019;
- il D.Lgs. n.118/2011, in particolare la parte relativa alla redazione del Conto Consolidato da parte della Regione Toscana;
- la comunicazione della Regione Toscana – Direzione Generale Presidenza – Settore Programmazione e Controllo Finanziario prot.n.601 del 15/03/2021 avente per oggetto “Verifica e certificazione crediti e debiti al 31.12.2020 al fine della loro asseverazione da parte del Collegio dei revisori del vs. Ente ai sensi dell’art.11 comma 6 lett.j) del D.Lgs. n.118/2011”, riconoscendo un credito nei confronti della Regione Toscana di € 72.770,88 asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbalen.3 del 11/04/2020 inviato per PEC ai competenti uffici regionali;
- il verbale n.3 del 29/03/2021 del Collegio unico dei Revisori dei Conti di asseverazione dei crediti nei confronti della Regione Toscana nel quale viene riconosciuto e condiviso anche il credito nei confronti di Artea (ente regionale nel perimetro di consolidamento della Regione Toscana) per € 28.153,42 relativo al contributo in conto capitale assegnato con DDRT n. 14290/2017 per la quota spesa nell’esercizio 2020 per il progetto “Piano Integrato del Parco” inserito al punto n.3/2020 del Piano degli Investimenti 2020-2022;

Preso atto che il Bilancio di Esercizio 2020 con la presente delibera di adozione e con il parere del Collegio dei Revisori deve essere trasmesso alla Comunità del Parco per l’espressione del parere ai sensi dell’art.35 comma 8) e 9) della L.R. n.30/2015 e ai sensi dell’art. 29 dello Statuto dell’Ente Parco vigente;

Esaminati:

- il Bilancio di esercizio 2020 sia nella parte istituzionale che commerciale, predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario dell’Ente, nonché il Conto di Cassa rimesso dal Tesoriere, depositato agli atti;

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO n. 19 del 31-05-2021 - ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA



ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

- il Bilancio di esercizio 2020 riclassificato secondo gli schemi inviati dai competenti uffici regionali, finalizzati alla predisposizione del Bilancio Consolidato della Regione Toscana, agli atti dell'ente;

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

Esaminata la determinazione dirigenziale con la quale è stato approvato il rendiconto degli agenti contabili interni dell'Ente Parco ai sensi della normativa vigente per l'esercizio finanziario 2020;

Considerato che nell'esercizio 2020 non è risultato esistente alcun debito fuori bilancio;

Preso atto che alla fine dell'esercizio finanziario 2020 l'utile di esercizio ammonta ad **€ 1.210,70**;

Acquisito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti espresso nel verbale della seduta del 11/05/2021 che risulta favorevole all'adozione del Bilancio di Esercizio 2020;

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile;

DELIBERA

1. **DI ADOTTARE il Bilancio di Esercizio 2020** composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e dai seguenti Allegati:
 - dalla Nota Integrativa – **allegato A**);
 - dalla Relazione dell'Organo di Amministrazione – **allegato B**);
 - dalla Rendicontazione degli Investimenti – **allegato C**)
 - dal prospetto di ripartizione della spesa per Missioni e Programmi (COFOG e SIOPE) come da allegato n.15 D.Lgs. n.118/2011 – **allegato D**).
2. **DI DARE ATTO** che tutti i documenti allegati di cui al punto 1) costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto.
3. **DI APPROVARE** il conto degli agenti contabili interni, agli atti dell'ente.
4. **DI DARE ATTO** che dall'esame dei dati a consuntivo della gestione 2020 non è stato accertato alcun debito fuori bilancio.
5. **DI DARE ATTO** che l'**utile di bilancio** nel suo complesso ammonta ad **€ 1.210,70** per il quale si propone la destinazione nel rispetto delle direttive regionali come di seguito riportato:
 - 20% a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future;
 - 80% per spese di investimento.
6. **DI PRENDERE ATTO** del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n.4 del 11/05/2021.
7. **DI APPROVARE** il bilancio commerciale dell'Ente Parco, agli atti dell'ente, redatto con il supporto dello Studio Commerciale Pontarelli il quale, per il principio dell'unità di bilancio, è parte del Bilancio di esercizio 2020.
8. **DI APPROVARE** il bilancio riclassificato secondo gli schemi e la documentazione richiesta dalla Regione Toscana per la redazione del Bilancio Consolidato 2020 da parte della medesima.



9. **DI DISPORRE** che il presente atto, con gli allegati costituenti il Bilancio di Esercizio 2020 e il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, venga trasmesso alla Comunità del Parco per l'espressione del parere di competenza.
10. **DI DARE ATTO** che il presente atto, con gli allegati costituenti il Bilancio di Esercizio 2020 e il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio della Regione Toscana, ai sensi della Legge R.T. n. 24/1994, art. 22.
11. **DI DICHIARARE** pertanto il presente atto non soggetto al controllo preventivo di legittimità, in ottemperanza alla norma sopra richiamata della Legge Regionale istitutiva dell'Ente Parco e della Legge Regionale n. 65/1997.
12. **DI DICHIARARE** il presente atto **immediatamente eseguibile**.



Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

LA PRESIDENTE
F.to digitalmente
VENTURI LUCIA

IL SEGRETARIO
F.to digitalmente
Arch. Enrico Giunta

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Della suesata deliberazione viene iniziata la pubblicazione all'Albo di questo Ente Parco per 15 giorni consecutivi a partire dal 01-06-21

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

Alberese (GR), 01-06-2021.

IL RESPONSABILE
F.to digitalmente
Dott.Ssa Catia Biliotti .

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Responsabile **CERTIFICA** che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo per 15 giorni consecutivi dal 01-06-21 al 16-06-21 e che contro di essa non è stata presentata opposizione o reclamo alcuno.

IL RESPONSABILE
F.to digitalmente
Dott.Ssa Catia Biliotti .

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

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

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

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

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2020 al 31/12/2020

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

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2020

ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) Crediti verso la Regione per versamenti ancora dovuti a valere sul Fondo di dotazione	0,00	0,00	A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto) con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria			I. Fondo di dotazione	343.915,10	343.915,10
I. Immobilizzazioni Immateriali	35.026,64	4.222,92	II. Riserve	287.313,03	287.313,03
1) Costi di impianto e ampliamento			1) Riserva legale	38.984,35	38.984,35
2) Costi di ricerca e sviluppo			2) Riserve vincolate ad investimenti	248.328,68	248.328,68
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere ingegno			3) Altre riserve		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.774,02	4.222,92	III. Riserve indisponibili	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	4.099,20		1) Riserve indisponibili	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	28.153,42		IV. Donazioni e lasciti	20.266,50	20.266,50
II. Immobilizzazioni Materiali	1.331.274,98	1.280.889,35	V. Utile (perdite) portate a nuovo	519,09	0,00
1) Terreni e Fabbricati			VI. Utile (perdita) di esercizio	1.210,70	519,09
1a) Terreni	112.657,76	112.657,76	Totale Patrimonio Netto (A)	653.224,42	652.013,72
1b) Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale	1.037.737,96	969.518,29	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2) Impianti e macchinario (17 - 35)	112.515,31	119.789,73	1) Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
3) Attrezzature istituzionali e commerciali (21 -28-33-34)	37.151,66	43.452,27	2) Fondo imposte anche differite	19.868,67	19.962,68
4) Altri beni			3) Fondo per strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4a) Macchinari d'ufficio			4) Altri Fondi:		
4b) Mobili e arredi (22-23-24)	16.090,05	17.917,24	4 a) Fondi per cause in corso (compresi i contenziosi da sinistri)	21.551,00	21.551,00
4c) Mezzi di trasporto (25)	1.398,00	0,00	4 b) Fondo per rischi su crediti	0,00	0,00
4d) Equipaggiamento e vestiario	2.563,17		4 c) Fondi per manutenzione ciclica	14.232,00	13.000,00
4e) Materiale bibliografico	0,00	0,00	4 d) Fondi per contratti onerosi	131.193,04	130.873,27
4f) Hardware (29-32)	11.161,07	17.554,06	4 e) Fondi per recupero ambientale	29.949,00	0,00
9) Immobilizzazioni in corso e acconti			4 f) Fondi per rinnovi contrattuali	22.718,90	12.860,39
III. Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	4 g) Fondi per la contrattazione di secondo livello	82.014,05	89.184,30
con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	321.526,66	287.431,64
1) Partecipazioni	0,00	0,00	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
2) Crediti finanziari	0,00	0,00	D) DEBITI		
3) Altri titoli	0,00	0,00	con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale Immobilizzazioni (A)	1.366.301,62	1.285.112,27	1) Debiti verso Banche		
C) ATTIVO CIRCOLANTE			entro 12 mesi		
I. Rimanenze					
1) Materie prime sussidiarie e di consumo	0,00	0,00			

2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,00	0,00	oltre 12 mesi		
3) Lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	2) Debiti verso Regione Toscana		
4) Prodotti finiti	0,00	0,00	entro 12 mesi	0,00	0,00
5) Acconti			oltre 12 mesi		
			2 bis) Debiti verso Regione Toscana per finanziamenti	0,00	0,00
6) Fabbricati destinati alla vendita	0,00	0,00	3) Debiti verso altri soggetti pubblici		
II. Crediti	426.820,70	179.211,13	entro 12 mesi	0,00	0,00
con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			oltre 12 mesi		
1) Crediti verso Regione			4) Debiti verso fornitori		
entro 12 mesi	72.770,88	110.131,91	entro 12 mesi	56.995,36	82.891,04
oltre 12 mesi	0,00	0,00	oltre 12 mesi	0,00	0,00
2) Crediti verso altri Enti pubblici			5) Debiti Tributari		
entro 12 mesi	279.177,21	0,00	entro 12 mesi	7.687,42	9.431,61
oltre 12 mesi	427,48	0,00	oltre 12 mesi		
3) Crediti verso soggetti privati			6) debiti verso istituti previdenziali e assicurativi		
entro 12 mesi	26.973,40	26.080,54	entro 12 mesi	1.295,53	4.169,28
oltre 12 mesi	32.652,62	29.353,20	oltre 12 mesi		
4) Crediti verso l'Erario			7) debiti verso la Regione o altri Enti per Fondi in amministrazione	0,00	0,00
entro 12 mesi	9.819,11	8.218,00	8) Acconti		
oltre 12 mesi	0,00	0,00	9) Altri debiti		
5) Crediti verso altri			entro 12 mesi	13.079,61	24.222,13
entro 12 mesi	5.000,00	5.000,00	oltre 12 mesi		
oltre 12 mesi	0,00	427,48	Totale Debiti (D)	79.057,92	120.714,06
III. Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni					
1) Partecipazioni	0,00	0,00			
2) Altri titoli	0,00	0,00			
IV. Disponibilità Liquide	433.011,02	695.655,92			
1) Istituto tesoriere/cassiere	430.375,70	689.043,94			
2) Depositi bancari e postali	1.987,20	5.318,20			
2bis) Depositi bancari vincolati alla gestione di Fondi in amministrazione	0,00	0,00			
3) Denaro e valori in cassa	648,12	1.293,78			
Totale Attivo Circolante (B)	859.831,72	874.867,05			
D) RATEI E RISCONTI			E) RATEI E RISCONTI		
Ratei Attivi	0,00	0,00	Ratei Passivi	2.308,55	2.684,03
Risconti Attivi	8.411,74	8.821,42	Risconti Passivi	1.178.427,53	1.105.957,29
Totale Ratei e Risconti C)	8.411,74	8.821,42	Totale Ratei e Risconti (E)	1.180.736,08	1.108.641,32
TOTALE ATTIVO	2.234.545,08	2.168.800,74	TOTALE PASSIVO	2.234.545,08	2.168.800,74

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001362 del 03-06-2021

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA		
Grosseto - Frazione Alberese - via del Bersagliere n.7/9		
Codice Fiscale 80004430536 - Partita I.V.A. 00238180533		
Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2020 al 31/12/2020		
Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019		
CONTO ECONOMICO AL 31/12/2020		
	31/12/2020	31/12/2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.841.964,47	1.888.082,37
A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività	0,00	0,00
A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.154.000,00	1.154.000,00
A.1.c) Altri contributi della Regione	17.872,70	48.911,16
A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	271.260,91	206.291,13
A.1.f) Ricavi prestazioni attività commerciale	398.830,86	478.880,08
A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,semilavorati e finiti	0,00	0,00
A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)	0,00	0,00
A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	128.105,63	128.192,29
A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	69.009,32	74.166,59
A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	59.096,31	54.025,70
Totale valore della produzione (A)	1.970.070,10	2.016.274,66
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6) Acquisti di beni	28.036,00	55.306,85
B.7) Acquisti di servizi	597.233,37	748.185,83
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	92.476,01	103.518,76
B.7.b) Altri acquisti di servizi	504.757,36	644.667,07
B.8) Godimento di beni di terzi	74.540,52	77.895,26
B.9) Personale	979.027,52	929.654,66
B.9.a) Salari e stipendi	749.491,26	729.175,44
B.9.b) Oneri sociali	203.159,33	200.479,22
B.9 c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00
B.9.e) Altri costi	26.376,93	0,00
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	79.171,04	64.046,64
B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.473,70	1.863,70
B.10.b) Ammortamento immobilizzzioni materiali	72.516,95	62.182,94
B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B.10.d) Svalutazione dei crediti	4.180,39	0,00
B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime,sussidiarie,di consumo e merci	0,00	0,00
B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri	0,00	0,00
B.13) Altri Accantonamenti	0,00	0,00
B.14) Oneri diversi di gestione	150.605,35	83.509,90
Totale costi della produzione (B)	1.908.613,80	1.958.599,14
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	61.456,30	57.675,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C.15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
C.16) Altri proventi finanziari	155,30	78,04
C.16 d) Interessi attivi su c/c bancari e postali	0,04	0,04
C.16 e) Proventi diversi dai precedenti	155,26	78,00
C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	136,78	1.376,69
C.17 a) Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00
C.17 b) Altri oneri finanziari	136,78	1.376,69
Totale C)	18,52	-1.298,65
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D.1) Rivalutazioni	0,00	0,00
D.2) Svalutazioni	0,00	0,00
Totale D)	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB +-C+-D)	61.474,82	56.376,87
Imposte d'esercizio, correnti,differite e anticipate	60.264,12	55.857,78
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.210,70	519,09

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

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2020

Gli importi presenti sono espressi in euro

CRITERI DI FORMAZIONE

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

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

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

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

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, fatti salvi i nuovi.

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

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

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

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

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

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

DATI SULL'OCCUPAZIONE

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data 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	31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONI	N^ MEDIO DIPENDENTI
Dirigenti tempo determinato	2	2	0	2
Categoria D tempo indeterminato	2	2	0	2
Categoria C tempo indeterminato	15	15	0	15
Categoria B tempo indeterminato	3	3	0	3
TOTALE	22	22	0	22

n.1 dipendente Categoria D (Settore Tecnico) a tempo indeterminato è in comando al Parco della Maremma dal Comune di Roccastrada dal 01/03/2020;

n.1 dipendente Categoria D (Settore Tecnico) a tempo indeterminato è in comando dal Parco della Maremma all'Agenzia delle Entrate dal 01/03/2020;

n.1 guardiaparco Categoria C è stato trasferito in mobilità al Parco dal 01/03/2019 (pensionamento di un guardiaparco nel 2018) , a pieno regime nell'esercizio 2020;

ATTIVITA'**A) IMMOBILIZZAZIONI****I. Immobilizzazioni Immateriali**

31/12/2020	31/12/2019	VARIAZIONI
35.026,64	4.222,92	30.803,72

Le categorie di immobilizzazioni immateriali presenti sono le seguenti:

Voce di Bilancio: Altre immobilizzazioni immateriali (lavori su beni di terzi) cat. cespite 4 - aliquota 20%	
Descrizione	Importo
Costo storico	0,00
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2019	0,00
Acquisizioni dell'esercizio	5.124,00
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.024,80
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2020	4.099,20

Questa categoria comprende i lavori effettuati sull'itinerario storico archeologico di San Rabano che insiste su proprietà di terzi e che non possono avere una loro autonoma funzionalità (principio contabile n.2 DGRT n.496/2019 "*Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi*"). Tale intervento è presente nel Piano degli Investimenti, intervento 4/2020, ed è stato finanziato con DDRT n.7071/2019 "*Valorizzazione e recupero dei beni storici*".

Voce di Bilancio: Concessioni, licenze, marchi e diritti simili cat. cespite 5 - aliquota 20%	
Descrizione	Importo
Costo storico	25.644,56
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	21.421,64
Saldo al 31/12/2019	4.222,92
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.448,90
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2020	2.774,02

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

Voce di Bilancio: Immobilizzazioni in corso ed acconti cat. cespite 8 - aliquota 20% ammortamento sospeso	
Descrizione	Importo
Costo storico	0,00
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2019	0,00
Acquisizioni dell'esercizio	28.153,42
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2020	28.153,42

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

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

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

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

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

Per il principio contabile n.12 della DGRT n.496/2019 vi è la "ragionevole certezza" che il trasferimento sarà erogato al momento della rendicontazione che, in base al contratto sottoscritto con ARTEA (Cup 744417), avverrà alla fine del progetto (unico SAL).

Il ricavo relativo, di competenza esercizio 2020, correlato ai costi sostenuti viene sospeso con l'istituto contabile del risconto passivo per il successivo utilizzo finalizzato allo sterizzo delle quote di ammortamento relative all'investimento di natura immateriale.

Tale impostazione è stata condivisa dall'attuale Collegio dei Revisori dei Conti (verbale n.3 del 29/03/2021).

Non si sono effettuati spostamenti tra voci delle immobilizzazioni immateriali.

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate: 20%

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

II. Immobilizzazioni Materiali

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
1.331.274,98	1.280.889,35	50.385,63

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

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

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

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

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

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

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

Le categorie di immobilizzazioni materiali presenti sono le seguenti:

Terreni

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

Voce di Bilancio: Terreni - ammortizzati al 0%	
Descrizione	Importo
Costo storico	112.657,76
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2019	112.657,76
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2020	112.657,76

Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale

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

Voce di Bilancio: Fabbricati cat. cespiti 11,12,13 e 16 - ammortizzati al 2%	
Descrizione	Importo
Costo storico	1.697.356,50
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	727.838,21
Saldo al 31/12/2019	969.518,29
Acquisizioni dell'esercizio	103.454,94
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	35.235,27
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2020	1.037.737,96

Gli acquisti pari ad € 103.454,94 sono stati previsti nel Piano degli Investimenti annualità 2020 ed annualità precedenti:

Intervento 1/2020 “Progetto Intense - Itinerari turistici sostenibili” per € 78.636,14

In merito a questo progetto è stata redatta dal parco la rendicontazione finale e con la DDRT 21225 del 04/12/2020 la Regione Toscana ha liquidato il saldo al netto delle economie. Il progetto è stato complessivamente finanziato per € 231.111,86 dei quali € 201.111,86 per spese di investimento presenti tra i cespiti ammortizzabili.

Intervento 5/2020 “Progetto di messa in sicurezza pista ciclabile” – Ponticino loc.Scoglietto” per € 24.818,80 finanziato con il Fondo riserva investimenti (utili annualità 2017).

Beni mobili

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

I beni mobili sono costituiti dalle seguenti voci:

Voce di Bilancio: Impianti - ammortizzati al 5% (cat.17-35)	
Descrizione	Importo
Costo storico	146.440,35
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	26.650,62
Saldo al 31/12/2019	119.789,73
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	7.274,42
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2020	112.515,31

Non sono stati effettuati acquisti nell'esercizio 2020.

Voce di Bilancio: Attrezzature - ammortizzate al 20% (cat. 21,28,33 e 34)	
Descrizione	Importo
Costo storico	187.970,63
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	144.518,36
Saldo al 31/12/2019	43.452,27
Acquisizioni dell'esercizio	10.889,54
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	17.190,15
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2020	37.151,66

Gli acquisti pari ad € 10.889,54 sono stati previsti nel Piano degli Investimenti annualità 2020 ed annualità precedenti:

Intervento 4/2020 "Valorizzazione e recupero beni storici" finanziato con DDRT 7071/2019 per € 4.772,64

Intervento 5/2020 "Messa in sicurezza n.3 percorso archeologico" finanziato con gli utili annualità 2017 per € 1.220,00

Intervento 7/2020 "Acquisto termorilevatori temperatura (Totem) - emergenza Covid-19" finanziato con gli ammortamenti liberi per € 1.399,47.

Acquisto di segnaletica orizzontale e verticale (resa urgente dall'emergenza Covid-19) per riorganizzare il flusso veicolare dei turisti nell'area adibita a parcheggio a Marina di Alberese

finanziato con gli ammortamenti liberi per € 3.497,43. Tale intervento non è presente nel Piano degli Investimenti 2020 approvato, pertanto, ai sensi della Delibera C.R.T. n.78/2020 e come comunicato con lettera dal Settore Direzione Programmazione e Bilancio prot. n. AOOGR_0425662_2020_12_03, con l'adozione del Bilancio di esercizio si intende variare il Piano degli Investimenti 2020 in sede di rendicontazione.

Voce di Bilancio: Mobili e arredi - ammortizzati al 10% (cat.22-23-24)	
Descrizione	Importo
Costo storico	163.172,40
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	145.254,66
Saldo al 31/12/2019	17.917,74
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	1.126,40
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni/Dismissioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	2.953,59
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2020	16.090,55

Gli acquisti pari ad € 1.126,40 riguardano modesti accessori di arredi finanziati con gli ammortamenti liberi per € 1.126,40. Tali interventi di spesa non sono presenti nel Piano degli Investimenti 2020 approvato, pertanto, ai sensi della Delibera C.R.T. n.78/2020 e come comunicato con lettera dal Settore Direzione Programmazione e Bilancio prot. n. AOOGR_0425662_2020_12_03, con l'adozione del Bilancio di esercizio si intende variare il Piano degli Investimenti 2020 in sede di rendicontazione.

Voce di Bilancio: Automezzi ad uso specifico- ammortizzati al 10% (cat.25)	
Descrizione	Importo
Costo storico	5.000,00
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	5.000,00
Saldo al 31/12/2019	0,00
Acquisizioni dell'esercizio	2.108,89
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	710,89
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2020	1.398,00

Il costo sostenuto nell'esercizio è stato finanziato con gli ammortamenti liberi per € 2.108,89 e riguarda una manutenzione straordinaria al camion di proprietà dell'Ente Parco utilizzato dal settore tecnico per gli interventi di piccola manutenzione sul territorio.

Tale intervento di spesa non è presente nel Piano degli Investimenti 2020 approvato, pertanto, ai sensi della Delibera C.R.T. n.78/2020 e come comunicato con lettera dal Settore Direzione Programmazione e Bilancio prot. n. AOOGRT_0425662_2020_12_03, con l'adozione del Bilancio di esercizio si intende variare il Piano degli Investimenti 2020 in sede di rendicontazione.

Voce di Bilancio: Equipaggiamento e vestiario - ammortizzati al 20% (cat.36)	
Descrizione	Importo
Costo storico	0,00
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
Saldo al 31/12/2019	0,00
Acquisizioni dell'esercizio	2.847,97
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni/Dismissioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	284,80
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2020	2.563,17

Gli acquisti pari ad € 2.847,97 sono stati previsti nel Piano degli Investimenti annualità 2020 ed annualità precedenti:

Intervento 6/2020 "Acquisto equipaggiamento di sicurezza per abbattimenti – giubbetti antiproiettile" prescritti dal RSPP finanziati con gli ammortamenti liberi.

Voce di Bilancio: Hardware- ammortizzati al 25% (cat.29 e 32)	
Descrizione	Importo
Costo storico	97.321,00
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	79.766,94
Saldo al 31/12/2019	17.554,06
Acquisizioni dell'esercizio	3.012,44
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni/Dismissioni dell'esercizio	537,59
Ammortamenti dell'esercizio	8.867,83
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2020	11.161,08

Gli acquisti pari ad € 3.012,44 sono stati previsti nel Piano degli Investimenti annualità 2020 ed annualità precedenti:

Intervento 2/2019 “Progetto EcoSTRIM-Progetti per lo sviluppo del turismo sostenibile- Acquisti informatici di hardware” per € 5.841,10 (2019-2020) dei quali € 2.135,96 (n.2 portatili e n.1 hardisk esterno) hanno iniziato ad essere utilizzati e quindi ammortizzati dal 2020.

L’acquisto pari ad € 876,48 riguarda l’unità UPS presso il centro visite del Parco finanziato con gli ammortamenti liberi. Tale intervento di spesa non è presente nel Piano degli Investimenti 2020 approvato, pertanto, ai sensi della Delibera C.R.T. n.78/2020 e come comunicato con lettera dal Settore Direzione Programmazione e Bilancio prot. n. AOOGR_0425662_2020_12_03, con l’adozione del Bilancio di esercizio si intende variare il Piano degli Investimenti 2020 in sede di rendicontazione.

III. Immobilizzazioni Finanziarie

Niente da rilevare

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00

Non si registrano ad oggi rimanenze in quanto le uniche rimanenze sono quelle relative alla gestione dei beni economici di rapido consumo e di valore insignificante, peraltro non costituiti da risorse da utilizzare a livello produttivo di servizi destinabili a fruitori e/o come beni da cedere a terzi.

II. Crediti

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
426.820,70	179.211,13	247.609,57

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
verso Regione	72.770,88	0,00	72.770,88
verso altri Enti Pubblici (Comunità del Parco - Artea - C.E.)	279.177,21	427,48	279.604,69
verso Soggetti Privati per attività istituzionale	5.176,39	32.652,62	37.829,01
verso Soggetti Privati per attività commerciale	21.797,01	0,00	21.797,01
verso l'Erario	9.819,11	0,00	9.819,11
verso Altri	5.000,00	0,00	5.000,00
Totale	393.740,60	33.080,10	426.820,70

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.

Non ci sono crediti per attività commerciali svolte in favore di soggetti pubblici.

I crediti verso soggetti privati oltre i 12 mesi sono quelli per sanzioni/ordinanze di ingiunzione e ruoli emessi dal settore contenzioso-vigilanza dell'Ente Parco per violazioni ai regolamenti del Parco.

Il credito più significativo incluso tra i "crediti verso altri" è quello nei confronti dell'Economo relativo alla restituzione dell'anticipo di cassa di inizio anno.

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

Il Fondo svalutazione crediti al 31/12/2020 ammonta a complessivi € 7.454,94 ed è stato utilizzato per la rettifica dei crediti derivanti dalle sanzioni amministrative oltre i 12 mesi di anzianità.

Descrizione	31/12/2019	Decremento	Incremento	31/12/2020
Fondo svalutazione crediti:				
Svalutazione crediti da sanzioni amministrative	3.983,55	709,00	4.180,39	7.454,94
Totale	3.983,55	709,00	4.180,39	7.454,94

Il decremento pari a € 709,00 si riferisce a Ordinanze di Archiviazione emesse nel 2020 relative a sanzioni anni precedenti il 2020.

L'incremento pari a € 4.180,39 si riferisce alla svalutazione dei crediti effettuata nell'esercizio in corso per far fronte alla "rottamazione" delle cartelle relative ai ruoli (sanzioni amministrative) emessi fino al 2010.

I crediti per contributi dalla Regione e da altri Enti pubblici sono stati iscritti solo a fronte dell'atto o provvedimento ufficiale di assegnazione.

I crediti verso la Regione Toscana:

sono pari ad € 72.770,88 e sono stati verificati dalla Regione Toscana stessa prima della chiusura del presente bilancio, sono quindi fatti coincidere con quanto risultante nella contabilità regionale e sono stati asseverati dal Collegio dei Revisori dei Conti (verbale di asseverazione n.3 del 29/03/2021)

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

CERTIFICAZIONE CREDITI/DEBITI PARCO MAREMMA AL 31/12/2020					
Decreto regionale di assegnazione	Oggetto	Importo del credito 2020	Riscosso 2020	Credito vantato al 31/12/2020	NOTE PARCO
DDRT 10720 08/07/2020	DOA 2020 – Iniziative di valorizzazione e promozione 2020 – progetto mobilità	11.360,00	9.088,00	2.272,00	Progetto finito
DDRT 21225 04/12/2020	Progetto Italia Francia Marittimo "Intense" 2014-2020 parte corrente e parte investimenti	164.496,88	94.000,00	70.498,88	Progetto finito
TOTALE				72.770,88	

I crediti verso altri Enti Pubblici:

comprendono i crediti nei confronti della Comunità del Parco, nei confronti di Artea e nei confronti dell'Agenzia delle Entrate per rimborso di personale in comando.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Contributo 2020 Comune Grosseto	175.756,74	0,00	175.756,74
Contributo 2020 Comune Grosseto finalizzato DD 1212/2020	16.929,46	0,00	16.929,46
Cauzione v/Comune Grosseto per deposito cauzionale su canone demaniale Principina Mare		427,48	427,48
Contributo 2020 Comune Orbetello	27.340,00	0,00	27.340,00
Contributo Agenzia delle Entrate (ADE) 2020 per rimborso personale in comando dal parco	30.997,59	0,00	30.997,59
Contributo Artea progetto Piano Integrato - quota 2020	28.153,42	0,00	28.153,42
Totale	279.177,21	427,48	279.604,69

Il credito pari ad € 28.153,42 è nei confronti di Artea a fronte di un contributo in conto capitale assegnato con DDRT n.14290 del 02/10/2017 per la quota spesa nel 2020.

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

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

Per il principio contabile n.12 della DGRT n.496/2019 vi è la "ragionevole certezza" che il trasferimento sarà erogato al momento della rendicontazione che, in base al contratto sottoscritto con ARTEA (Cup 744417), avverrà alla fine del progetto (unico SAL).

Il ricavo relativo, di competenza esercizio 2020, correlato ai costi sostenuti viene sospeso con l'istituto contabile del risconto passivo per il successivo utilizzo finalizzato allo sterizzo delle quote di ammortamento relative all'investimento di natura immateriale.

Tale impostazione è stata condivisa dal presente Collegio dei Revisori dei Conti con verbale di asseverazione crediti n.3/2021 inviato alla Regione Toscana.

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Crediti v/personale trattenute per malattia dic.2020	16,39	0,00	16,39
Sanzioni amministrative al netto della svalutazione	5.160,00	32.652,62	37.812,62
Totale	5.176,39	32.652,62	37.829,01

Il credito complessivo pari ad € 37.829,01 è esposto al netto della svalutazione pari ad € 7.454,94 (Fondo svalutazione crediti).

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Fatture da emettere	2.500,00	0,00	2.500,00
Crediti per fatture emesse	19.297,01	0,00	19.297,01
Totale	21.797,01	0,00	21.797,01

Il credito per fattura da emettere deriva dalla fattura emessa nel 2021 nei confronti del gestore del parcheggio di Marina di Alberese relativa al bimestre dicembre 2020-gennaio2021 per complessivi € 5.000,00 - quota dicembre 2020 pari ad € 2.500,00.

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

CLIENTE	Importo
31 EMILIANI SRL	14.412,95
301 MBM DI MERLINI FRANCESCO SAS	4.884,06
TOTALE	19.297,01

I crediti verso l'Erario:

sono dettagliati nella seguente tabella

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Crediti per acconti Irap	6.497,00	0,00	6.497,00
Credito imposte da Sanificazione e DPI (art.125 DL 34/2020)	1.907,00	0,00	1.907,00
Credito iva al 31/12/2020	1.415,11	0,00	1.415,11
Totale	9.819,11	0,00	9.819,11

Altri crediti:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Crediti verso l'Economo (restituzione anticipo cassa di inizio anno)	5.000,00	0,00	5.000,00
Totale	5.000,00	0,00	5.000,00

III. Attività finanziarie

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

IV. Disponibilità liquide

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
433.011,02	695.655,92	-262.644,90

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

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019
Denaro e altri valori in cassa (cassa economale e cassa centro visite)	319,04	2.577,01
Altri valori in cassa (valori bollati)	329,08	299,08
Banca c/c Tesoreria	430.375,70	664.205,94
C/c postale	1.987,20	4.461,52
Totale disponibilità liquide	433.011,02	671.543,55

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

C) RATEI E RISCONTI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi

proventi ed oneri, i quali devono essere necessariamente comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Ratei attivi

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00

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

Risconti attivi

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
8.411,74	8.821,42	-409,68

La tabella sottostante evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti attivi al 31/12/2020, suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso:

Descrizione	Importo
Quota utenze e connettività reti	46,06
Assicurazioni	5.885,14
Manutenzioni e riparazioni su beni	1.627,72
Canone noleggio automezzi	852,82
Totale	8.411,74

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

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
653.224,42	652.013,72	1.210,70

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019
I. Fondo di Dotazione	343.915,10	343.915,10
- netto da ex avanzo libero Co.Fi.	293.221,77	293.221,77
- netto da ex avanzo vincolato Co.Fi.	0,00	0,00
- netto da impianto contabilità generale	50.693,33	50.693,33
II. Riserve	287.313,03	287.313,03
1) Riserva legale	38.984,35	38.984,35
2) Riserve vincolate ad investimenti	248.328,68	248.328,68
Fondo riserva da destinare	80.184,85	
P.I.2017 n. 2) - Informatica al netto economie	12.633,03	
P.I.2017-2018 n. 1) - Recinzione Collecchio (ex Pista ciclabile)	93.015,29	
P.I.2019 n.3) P.I. 2020 n.5- Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza itinerari (al netto contributo € 7.000,00 Fondazione U.N.A.)	57.875,20	
P.I. 2019 n.5) Fornitura impianto 3MP dual Lens - ecocontatore ciclisti	4.620,31	
3) Altre riserve		
III. Donazioni e lasciti	20.266,50	20.266,50
IV. Utili (perdite) portati a nuovo	519,09	0,00
V. Utile (perdita) dell'esercizio	1.210,70	519,09
Totale	653.224,42	652.013,72

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

L'utile derivante dalla chiusura del Bilancio 2019 di € 519,09 è stato approvato nella sua destinazione con delibera del Consiglio regionale n.6/2021, pertanto al 31/12/2020 è stato riportato a nuovo.

L'esercizio 2020 si chiude con **un utile di € 1.210,70**

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	2020	2019	2018
Immobilizzazioni immateriali	35.026,64	4.222,92	1.800,81
Immobilizzazioni materiali	1.331.274,98	1.280.889,35	1.121.578,39
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Crediti	426.820,70	179.211,13	385.013,86
Disponibilità liquide	433.011,02	695.655,92	671.543,55
Ratei e Risconti attivi	8.411,74	8.821,42	14.252,30
Totale Attività - A	2.234.545,08	2.168.800,74	2.194.188,91
Debiti	79.057,92	120.714,06	204.686,48
Fondi rischi	321.526,66	287.431,64	319.958,50
Ratei passivi	2.308,55	2.684,03	3.645,59
Risconti passivi su contributi c/impianti	1.084.377,74	1.028.790,79	992.978,90
Risconti passivi su contributi finalizzati	94.049,79	77.166,50	21.424,81
Riserve di patrimonio netto vincolate ad investimenti	248.328,68	248.328,68	248.284,88
Riserva legale	38.984,35	38.984,35	38.973,41
Donazioni (posta di patrimonio netto)	20.266,50	20.266,50	20.266,50
Utili(perdite) da destinare	1.729,79	519,09	54,74
Totale Passività - B e altre poste di patrimonio netto	1.890.629,98	1.824.885,64	1.850.273,81
FONDO DI DOTAZIONE A-B	343.915,10	343.915,10	343.915,10

II. Riserve

Sono composte da **riserve legali del valore di € 38.984,35** corrispondenti al 20% degli utili determinati negli esercizi 2014 (€117.128,78), 2015 (€4.856,28), 2016 (€537,97), 2017(€14.468,80), 2018 (€ 10,94) e da **riserve vincolate ad investimenti del valore di € 248.328,68** corrispondenti alla somma di € 92.391,26, derivante dalle quote di contributi in conto capitale ricevuti e finalizzati all'acquisto di immobili, per la parte non soggetta a sterilizzazione in quanto riconducibile al valore dei terreni sui quali insistono i fabbricati di proprietà dell'ente, di € 155.937,42 corrispondente all'80% degli utili determinati negli esercizi 2014-2018, regolarmente approvati ed autorizzati dalla Regione Toscana.

Nella tabella che segue si riassume la loro formazione con evidenziato l'utilizzo per il finanziamento degli investimenti al 31/12/2020:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
Riserve	92.391,26	214.376,32	214.914,29	287.258,29	287.313,03	287.313,03
1) Riserva legale (S.P.I.)	0,00	24.397,01	24.504,60	38.973,41	38.984,35	38.984,35
Riserva al 31/12/2014- S.P.I.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20% utili 2014-2015		24.397,01	24.397,01	24.397,01	24.397,01	24.397,01
20% utili 2016			107,59	107,59	107,59	107,59
20% utili 2017				14.468,80	14.468,80	14.468,80
20% utili 2018					10,94	10,94
2) Riserve vincolate ad investimenti (S.P.I.)	92.391,26	189.979,31	190.409,69	248.284,88	248.328,68	248.328,68
Riserva al 31/12/2014- S.P.I.	92.391,26	92.391,26	92.391,26	92.391,26	92.391,26	92.391,26
80% utili 2014-2015		97.588,05	97.588,05	97.588,05	97.588,05	97.588,05
80% utili 2016			430,38	430,38	430,38	430,38
80% utili 2017				57.875,20	57.875,20	57.875,20
80% utili 2018					43,79	43,79
3) Altre riserve	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utili portati a nuovo	117.128,78	0,00	0,00	0,00	0,00	519,09
Utili dell'esercizio in corso	4.856,28	537,97	72.344,00	54,74	519,09	1.210,70

In merito alla riserva vincolata agli investimenti si riporta di seguito una tabella che ne evidenzia l'utilizzo al 31/12/2020:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
Riserve vincolate ad investimenti	92.391,26	189.979,31	190.409,68	248.284,88	248.328,68	248.328,68
Riserva da destinare	92.391,26	92.391,26	80.121,63	137.996,83	80.117,88	80.184,85
P.I. n.2/2017- Informatizzazione al netto economie			12.700,00	12.700,00	12.700,00	12.633,03
P.I. n.1/2019 - Recinzione loc.Collechio al netto economie		97.588,05	97.588,05	97.588,05	93.015,29	93.015,29
P.I. n.3/2019 - Messa in sicurezza Capanno Bocca Ombrone - ponticino ciclabile- percorso archeologico al netto economie e contributo U.N.A.					57.875,20	57.875,20
P.I.n.5/2019 - Fornitura impianto 3MP Dual lens - ecocontatore ciclisti					4.620,31	4.620,31

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

Le eventuali economie realizzate sono destinate a nuovi investimenti.

III. Donazioni e Lasciti

E' emersa nella fase di istituzione della contabilità economico – patrimoniale e rappresenta il valore della donazione di un bene immobile, ubicato in Comune di Grosseto (GR), Frazione Orbetello – Località Semaforo, costituito da appezzamento di terreno con sovrastanti ruderi di fabbricati, con pertinente circostante corte esclusiva, della superficie catastale complessiva di ettari 8, are 87, centiare 30, il cui atto di cessione gratuita risale al 2012.

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

Conformemente al Principio Contabile OIC 16, emanato dall’Organismo Italiano di Contabilità, il terreno non è stato oggetto di ammortamento, trattandosi di un bene la cui utilità non si esaurisce con il trascorrere del tempo.

IV. Utili

Gli utili determinati al 31/12/2020 ammontano ad € 1.210,70

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

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

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
321.526,66	287.431,64	34.095,02

I Fondi rischi ed oneri nel corso del 2020 hanno subito le seguenti variazioni in corso esercizio e per gli accantonamenti di fine anno:

Descrizione	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Fondo per imposte anche differite	19.962,68	4.765,80	4.859,81	19.868,67
Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri fondi:				
-Fondo per contenziosi in corso	21.551,00	0,00	0,00	21.551,00
-Fondo per manutenzione ciclica	13.000,00	14.232,00	13.000,00	14.232,00
- Fondo per contratti onerosi	130.873,27	1.671,93	1.352,16	131.193,04
- Fondo rischi su crediti ceduti	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fondo per recupero ambientale	0,00	29.949,00	0,00	29.949,00
- Fondo per rinnovi contrattuali	12.860,39	9.858,51	0,00	22.718,90
- Fondo contrattazione secondo livello (CCDI)	89.184,30	51.950,00	59.120,25	82.014,05
Totale	287.431,64	112.427,24	78.332,22	321.526,66

Fondo Imposte anche differite

Il fondo è stato costituito nel 2014 per far fronte a presunte passività per imposte IRES e relativi interessi riferibili ad anni di reddito precedenti in riferimento all'ipotetica interpretazione che vede i redditi fondiari del Parco soggetti ad imposizione. La posta è stata valorizzata, sulla base degli atti ancora non prescritti all'azione di accertamento, senza le sanzioni nella considerazione dell'incerta valenza dell'interpretazione restrittiva.

Il fondo, nel suo complesso, diminuisce di -€ 276,01. L'incremento di € 4.765,80 è relativo all'accantonamento per Irap differita sui compensi (salario accessorio e arretrati da corrispondere) di competenza economica 2020 ancora da erogare in quanto esigibili negli esercizi futuri.

Il decremento di € 4.859,81 riguarda il pagamento nel 2020 dell'Irap differita competenza economica 2019.

Fondo per contenziosi in corso

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

Il fondo, nel suo complesso, nel corso dell'esercizio 2020 non subisce variazioni.

Fondo per manutenzione ciclica

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

L'ufficio tecnico del parco con proprio atto ha individuato il "Programma di gestione delle manutenzioni all'interno dell'area protetta" individuando i luoghi di intervento e le stime dei costi. L'importo pari a € 14.232,00 (accantonamento 2020) è stato determinato sulla base di tale programma individuando alcuni interventi di manutenzione ordinaria che, ciclicamente, si rendono necessari in Loc.Collecchio e in Loc.Alberese sulle recinzioni presenti che delimitano alcune zone

del Parco e che sono state collocate a protezione di terreni adibiti a colture agricole e allevamenti zootecnici soggetti agli assalti predatori degli animali selvatici.

Il fondo, nel suo complesso, aumenta di € 5.500,00. L'incremento di € 14.232,00 è relativo all'accantonamento per la manutenzione ciclica alle recinzioni sopra richiamate

Il decremento di € 13.000,00 riguarda il pagamento nel 2020 dell'accantonamento effettuato lo scorso anno per le manutenzioni effettuate in prossimità dell'area adibita a parcheggio presso Marina di Alberese.

Fondo accantonamento contratti onerosi

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

Il fondo nel suo complesso aumenta di € 319,77. La diminuzione pari ad € 1.352,16 è dovuta al pagamento delle quote accantonate di competenza di esercizi precedenti.

L'aumento pari ad € 1.671,93 è dovuta all'accantonamento effettuato sulla base del contratto in essere con la ditta che si occupa della eviscerazione degli animali abbattuti annualità 2020.

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

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

Fondo per recupero ambientale

Questo fondo è costituito dall'accantonamento delle spese presunte, risultanti dalle stime di un agronomo incaricato, per il risarcimento danni causati da animali selvatici alle colture agricole presenti nell'area protetta al fine del recupero ambientale ed economico dei terreni e delle colture interessate. Tale fondo aumenta di € 29.949,00, per la stima effettuata nei primi mesi del 2021, agli atti dell'ente, di danni da risarcire di competenza economica 2020.

Fondo 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 e rinnovato a dicembre 2020 con scadenza 2018). Il fondo subisce un incremento stimato pari ad € 9.858,51.

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

Questo fondo è costituito dall'accantonamento del premio di risultato del Direttore dell'ente parco stabilito per legge regionale e del salario accessorio del personale dipendente derivante dal Contratto decentrato integrativo per l'anno 2020, ancora non erogati, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'irap.

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

Fondo accantonamento risorse decentate	31/12/2019	Decrementi - Utilizzo	Incrementi - Accantonamento	31/12/2020
Salario accessorio da erogare (compresa dirigenza)	89.184,30	59.120,25	51.950,00	82.014,05
Totale	89.184,30	59.120,25	51.950,00	82.014,05

Nell'importo totale accantonato a fondo risultano le risorse al lordo della Cpdel e al netto dell'Irap, ancora da erogare, e relative all'indennità di risultato del Direttore 2019-2020, al salario accessorio del personale dipendente risultante dal CCDI 2019-2020 ancora da erogare.

La diminuzione del fondo è dovuta all'erogazione nell'esercizio 2020 di somme accantonate negli esercizi precedenti quali l'indennità di risultato del Direttore annualità 2017-2018, la produttività del personale dipendente annualità 2018, la reperibilità, indennità per servizio esterno e i turni del personale di vigilanza 2019, le specifiche responsabilità 2019, al lordo dei contributi Cpdel.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

D) DEBITI

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
79.057,92	120.714,06	-41.656,14

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Mutui verso Banche	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Banche	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Regione	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	56.995,36	0,00	56.995,36
Debiti tributari e assicurativi	7.687,42	0,00	7.687,42
Debiti verso istituti previdenziali e assicurativi	1.295,53	0,00	1.295,53
Altri debiti	13.079,61	0,00	13.079,61
Totale	79.057,92	0,00	79.057,92

Debiti verso fornitori

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
56.995,36	82.891,04	-25.895,68

Il saldo evidenzia il debito totale nei confronti dei fornitori alla data del 31/12/2020.

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

Descrizione	Importo
Fatture da ricevere	34.083,53
Fornitori ordinari	22.911,83
TOTALE	56.995,36

Di seguito dettaglio delle posizioni debitorie:

FORNITORI -DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE	Importo
8 LE ORME SOC. COOP.	259,98
11 ARVAL SERVICE LEASE ITALIA SPA A SOCIO UNICO	5,16
19 EREDI CAODURO SAS	232,60
27 SILVA SOC.COOPERATIVA	131,35
29 PROGRAM SRL	1.601,40
30 AUTOMOBILE CLUB D'ITALIA	6,66
32 CEAM MAREMMA SERVIZI S.R.L.	584,36
31 EMILIANI SRL	1.335,28
49 LA NUOVA FERRAMENTARIA DI LUCA E PIERO CACIAGLI SAS	169,07
54 STUDIO PONTARELLI DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOC.	7.247,13
115 ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	1.318,75
145 ALMA S.P.A.	964,62
148 AUTOFFICINA ZAMPIERI PAOLO	225,63
250 STUDIO LOGICO SRL	2.775,60
323 ESTRA ENERGIE S.R.L.	670,39
397 OLIVETTI S.P.A	299,84
439 CMB ECOLOGIA SRL	93,94
517 LUCA LANZI	217,77
555 PASUCH ANDREA	2.854,80
578 A2A ENERGIA SPA	1.374,66
593 ITALIANA PETROLI S.P.A.	851,96
643 EUROPARC FEDERATION	660,00
650 MARSH S.P.A.	193,75
708 TERRE ETRUSCHE E DI MAREMMA CREDITO COOPERATIVO	2.287,50
711 EDENRED ITALIA SRL	1.031,56
714 MENICHETTI CLAUDIA	80,00
724 CONSORZIO LEONARDO SERVIZI E LAVORI	2.609,77
801 ISTITUTO SUPERIORE PROTEZIONE E RICERCA AMBIENTALE (ISPRA)	4.000,00
TOTALE	34.083,53

Debiti verso fornitori	Importo
3 TELECOM ITALIA SPA	410,72
11 ARVAL SERVICE LEASE ITALIA SPA A SOCIO UNICO	1.484,35
29 PROGRAM SRL	817,99
39 ANTIFLAMME SNC DI ROSADINI V. & C.	350,00
115 ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	430,03
323 ESTRA ENERGIE S.R.L.	17,33
390 CISLAGHI GIULIA	2.000,00
397 OLIVETTI S.P.A	233,71
452 SISTEMA SRL	5.196,42
578 A2A ENERGIA SPA	921,38
593 ITALIANA PETROLI S.P.A.	763,48
637 STYLO GRAPHICS SRLS	910,00
687 ENGINEERING INGEGNERIA INFORMATICA SPA	400,00
688 STEFANO CAPODURI	4.098,36
792 IACOPO BERNETTI	4.000,00
793 FRANGI SRLS	750,93
794 ZEMA SRLS	127,13
TOTALE	22.911,83

I debiti, con la verifica del DURC regolare, sono stati regolarmente liquidati e pagati nei primi mesi del 2021.

Non sono stati modificati i criteri di valutazione.

Debiti Tributari

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
7.687,42	9.431,61	-1.744,19

Il saldo è dato da debito per Iva da versare entro il 16/01/2021 relativo ad "Iva a debito - split payment di natura istituzionale" competenza 2020

Debiti verso Enti Previdenziali e Assicurativi

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
1.295,53	4.169,28	-2.873,75

Il saldo evidenzia il debito:

- per contributi previdenziali su salario accessorio del personale dipendente relativi al mese di dicembre 2020 per € 580,44;
- per Inps relativo ai compensi del Consiglio Direttivo e del Comitato Scientifico relativi al mese di dicembre 2020 per € 140,63;
- per Inail, quota competenza 2020 per € 574,46.

Altri Debiti

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
13.079,61	24.222,13	-11.142,52

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

Descrizione	Importo
Debiti per competenze 2^ semestre 2020 al Consiglio Direttivo e al Comitato Scientifico	844,60
Debiti v/economista per rimborso bollette 2020	3.757,61
Debiti v/personale per missioni e salario accessorio competenza 2020 erogato nel 2021	1.858,73
Debiti diversi v/terzi: Rimborsi alle Guardie Ambientali Volontarie	1.303,82
Debiti diversi v/terzi: Consorzio 6 Toscana Sud	420,31
Debiti diversi v/terzi: rimborso Comune Roccastrada per personale in comando al Parco	4.408,92
Debiti diversi v/terzi: rimborso tesoreria spese anticipate 2020	460,86
Debiti diversi v/terzi: atti di notifica	24,76
TOTALE	13.079,61

E) RATEI E RISCONTI

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

Ratei Passivi

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
2.308,55	2.684,03	-375,48

I ratei passivi rilevati in contabilità al 31/12/2020 fanno riferimento a debiti in corso di maturazione relativi a costi che si manifesteranno nell'esercizio 2021, ma che sono di competenza economica dell'esercizio 2020.

La tabella seguente evidenzia il dettaglio della composizione dei ratei passivi al 31/12/2020 suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui integrazione ha dato origine al rateo stesso:

Descrizione	Importo
Ft n. 2 22/02/2021 Machetti Andrea	899,48
Ft. n.1 11/02/2021 Francesca Pruni	736,89
Canoni noleggio automezzi	132,40
Utenze telefoniche	539,78
TOTALE	2.308,55

Risconti Passivi

SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
1.178.427,53	1.105.957,29	72.470,24

Nella tabella che segue viene evidenziata la determinazione della variazione positiva del saldo al 31/12/2020 pari € 72.470,24

L'importo pari a € 1.178.427,53 comprende:

€ 94.049,79 (€ 77.166,00 al 31/12/2019) ricavi sospesi su contributi conto esercizio finalizzati a progetti specifici

€ 1.084.377,74 (€ 1.026.789,13 al 31/12/2019) ricavi sospesi su contributi in conto capitale da utilizzare per lo sterlizzo delle quote di ammortamento dei relativi cespiti acquisiti.

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

Atto assegnazione del contributo	Anno di contabilizzazione	Importo contributo	Importo contributo nel CE esercizi precedenti	Importo contributo nel CE esercizio in corso	Importo contributo rinviato esercizio successivo
DDRT 11337/2020 DOA 2020-2022 "Contributi a terzi per realizzazione di opere a protezione dalla predazione dei lupi"	2020	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
DDRT 10720/2020 DOA 2020-2022 "Progetto di sperimentazione della mobilità sostenibile"	2020	11.360,00	0,00	11.360,00	0,00
DDRT 2170/2019-5297/2020 Progetto CAMbio VIA (parte corrente-spese personale) Interreg Francia Marittimo 2014-2020	2020	4.036,98	0,00	4.036,98	0,00
DDRT 21225/2020 Finanziamento progetto Intense (spese personale-parte corrente)	2020	2.475,72	0,00	2.475,72	0,00
TOTALE REGIONE TOSCANA		32.872,70	0,00	17.872,70	15.000,00
Delibera C.P.n.1/2009 e n.1/2020 - Finanziamento spese per la redazione del Piano Integrato del Parco (annualità 2019-2020)	2019	78.421,76	22.483,07	0,00	55.938,69
DD 1212/2020 Comune di Grosseto Progetto mobilità e PIT	2020	16.929,46	0,00	16.929,46	0,00
Convenzione ANCI sezione Toscana progetto EcoStrim Interreg 2014-2020 (moduli formativi)	2020	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
Provvedimento EPNAT 2016 Convenzione servizi a terzi - Finanziamento progetto Falco Pescatore	2016	15.000,00	6.040,19	8.959,81	0,00
Provvedimento EPNAT n.309/2019 (annualità 2019-2020) - Finanziamento progetto Falco Pescatore	2019-2020	45.600,00	7.480,00	19.606,90	18.513,10
Provvedimento EPNAT n.782/2019 (annualità 2019-2020) - Finanziamento progetto Falco Pescatore	2019-2020	19.000,00	7.452,00	6.950,00	4.598,00

TOTALE ALTRI ENTI		178.951,22	43.455,26	56.446,17	79.049,79
TOTALE		211.823,92	43.455,26	74.318,87	94.049,79

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

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

DESCRIZIONE	Atto erogazione contributi - Anno Contabilizzazione	Importo contributi al netto economie	C.E. esercizi precedenti	C.E. dell'esercizio (modifica aliquote amm.to DGRT 496/2019)	Contributo rinviato esercizio successivo (al netto del terreno resede ove presente)
Acquisto Immobile ex-Frantoio					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	1.384.751,37	643.610,45	26.588,18	658.057,35
Contributi altri enti	Decreto n.972 Ministero Tesoro - Delibera C.S. n.103 Comunità del Parco				
Acquisto Immobile Casa del Guardiacaccia					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	63.354,16	28.434,43	1.946,67	66.952,44
Contributo Comune di Grosseto 2018 - manutenzione straordinaria	Contributo annuale 2018	46.650,21			
Acquisto Immobile Casa dei Pinottolai					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	121.889,54	51.313,04	1.950,23	45.342,91
Acquisti al 31/12/2013					
Contributi altri enti	Contributi annuali della Comunità del Parco dal 1975 al 2013	337.757,27	337.757,27	0,00	0,00
Acquisto recinzione e cartellonistica a delimitazione riserve integrali del Parco					

Contributo Regione Toscana	DDRT 5845/2011-5059/2012-6268/2012 Scheda 4/22 Identificazione delle riserve integrali del parco	40.882,00	30.835,62	7.760,71	2.285,67
Acquisto recinzione delimitazione zone agricole sud Parco					
Contributi Regione Toscana (Artea)	DDRT n.4978/2014 progetto recinzioni	29.966,08	14.608,46	1.498,30	13.859,32
Acquisto Casetta dell'acqua nella frazione di Alberese e attrezzatura per dematerializzazione					
Contributi altri enti	Comune di Grosseto - Lettera assegnazione agli atti dell'ente progetto Casetta dell'acqua e attrezzatura per dematerializzazione e altro (2018-2019-2020)	27.645,56	12.330,80	3.655,73	11.659,03
Realizzazione progetto Interreg "Intense itinerari turistici sostenibili" (2018-2020)					
Contributo Regione Toscana (ente capofila)	DD 13582 08/11/2016 INTERREG PI6C - DGRT n.294/2018 Accordo ex art.15 L.241/90 (€ 150.000,00 2018/2020) - DD13205 25/07/2018-importo esercizio 2018	66.612,98	2.331,45	1.332,26	62.949,27
	DD 13582 08/11/2016 INTERREG PI6C - DGRT n.294/2018 Accordo ex art.15 L.241/90 (€ 150.000,00 2018/2020) – DD 13205/2018 DD 3056/2020 DD 21225/2020 destinato a spese di investimento	134.498,88	1.117,25	2.190,18	131.191,45
Realizzazione progetto "Miglioramento fruibilità turistica" realizzazione passerella disabili a Marina di Alberese (2018)					
Contributo Regione Toscana	DGRT 328/2018- DD 9295 06/06/2018	19.999,89	700,00	400,00	18.899,89
Realizzazione progetto "Falco Pescatore" (2018)					
Contributo Regione Toscana	DGRT 328/2018- DD 17485 06/11/2018	19.947,00	3.989,40	3.989,40	11.968,20
Realizzazione progetto "Go Green mare" (2018)					

Contributo Regione Toscana	DGRT 328/2018- DD 5906/2018	2.117,19	741,02	529,30	846,87
Realizzazione progetto "Ecostrim" (2019)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 14112- 21/08/2019	19.064,89	1.110,39	2.867,41	15.087,09
Realizzazione progetto "Valorizzazione e recupero beni storici" (2019)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 7071 08/05/2019 - annualità 2019 e 2020	20.345,15	1.044,85	3.896,28	15.404,02
Realizzazione progetto "Centri toscani recupero tartarughe marine" (2019)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 10923 08/05/2019	2.458,30	245,83	491,66	1.720,81
Realizzazione Piano Integrato Parco					
Contributo ARTEA totale € 150.000,00	D.D. 14290/2017 importo 2020	28.153,42	0,00	0,00	28.153,42
TOTALE		2.366.093,89	1.130.170,26	59.096,31	1.084.377,74

La quota di contributo pari ad € 59.096,31, imputata a bilancio 2020 per competenza, rappresenta la sterilizzazione delle quote di ammortamento.

Di seguito si riporta una tabella riassuntiva dei risconti passivi inseriti in bilancio la quale evidenzia un incremento complessivo di € 72.470,24

Si azzerà il ricavo sospeso per la fattura attiva emessa nell'esercizio precedente

Incrementano i ricavi sospesi per contributi in conto esercizio per € 16.883,29

Incerementano i ricavi sospesi per contributi in conto capitale pe € 57.588,61

RISCONTO PASSIVO	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Ricavo sospeso - Ft attiva emessa	2.001,66	0,00	2.001,66	0,00
Ricavo sospeso - Contributi finalizzati	77.166,50	52.400,00	35.516,71	94.049,79
Ricavo sospeso - Contributi a investimenti	1.026.789,13	116.684,92	59.096,31	1.084.377,74
TOTALE	1.105.957,29	169.084,92	96.614,68	1.178.427,53

Il ricavo sospeso pari ad € 2.001,66 è stato imputato a ricavo A.1.f) ricavi per prestazioni attività commerciali.

I ricavi sospesi per contributi finalizzati hanno subito variazioni come evidenziate nella tabella che segue la quale evidenzia la variazione in aumento dei risconti passivi pari ad € 16.883,29:

RISCONTO PASSIVO	Ricavi sospesi 31/12/2019	Incrementi	Decrementi	Ricavi sospesi 31/12/2020
DDRT 11337/2020 contributo per progetto realizzazione da parte di terzi di sistemi incruenti contro la predazione di lupi	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
Delibera C.P. 1/2019 e n.1/2020 Piano Integrato Parco	55.938,69	0,00	0,00	55.938,69
Provvedimento EPNAT n.309/2019 Progetto Falco Pescatore	11.720,00	26.400,00	15.008,90	23.111,10
Provvedimento EPNAT n.782/2019 Progetto Falco Pescatore	548,00	11.000,00	11.548,00	0,00
Convenzione 2016-2020 EPNAT per servizi a terzi (spese personale)	8.959,81	0,00	8.959,81	0,00
TOTALE	77.166,50	52.400,00	35.516,71	94.049,79

L'importo pari ad € 52.400,00 sono ricavi assegnati ed erogati nell'esercizio 2020.

L'importo pari ad € 35.516,71 sono i ricavi correlati ai costi sostenuti nell'esercizio 2020 e pertanto sono stati imputati a ricavo alla voce A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici.

L'importo pari ad € 94.049,79 sono i ricavi sospesi con l'istituto del risconto e riportati agli esercizi successivi.

I ricavi sospesi per contributi in conto capitale, che finanziano le quote di ammortamento dei relativi cespiti acquistati, hanno subito variazioni come evidenziate nella tabella che segue la quale evidenzia la variazione in aumento dei risconti passivi pari ad € 57.588,61:

2020	31/12/2019 01/01/2020	Esercizio 2020	A ricavo 2020	Rinvio al 31/12/2020 - Esercizio 2021
TOTALE RISCONTI PASSIVI	1.026.789,13	116.684,92	59.096,31	1.084.377,74
	A	B	C	
Risconti passivi su contributi in c/capitale e c/impianti	1.026.789,13	116.684,92	59.096,31	1.084.377,74
Contributi in c/capitale dal 2014	320.817,37	116.684,92	59.096,31	
Fondi regionali 2011-2012/ scheda 4/22 Cartellonistica	30.832,25		7.760,71	410.020,30
Progetto recinzioni Artea - DDRT n.4978/2014	24.354,32		1.498,30	
Progetto Casetta Acqua - Comune Grosseto lettera assegnazione 2014	0,00		866,20	
Progetto informatizzazione - Comune Grosseto CTR 2015	22.407,49		949,25	
Contributo progetto Intense itinerari turistici sostenibili 2018/2020 - Dd 13205/2018	66.612,98		3.522,45	
Contributo progetto Intense itinerari turistici sostenibili 2018/2020-DD 3056/2020	55.862,74			
Contributo progetto Intense itinerari turistici sostenibili 2018/2020-DD 21225/2020		78.636,14		
Contributo RT progetto camminamento disabili Marina Alberese 2018 - DD 5906/2018	20.000,00		400,00	
Contributo RT Go-Green strumentazione centro Tartanet 2018	2.177,19		529,30	
Contributo RT Falco Pescatore 2018 - DD 17485/2018	19.947,00		3.989,40	
Contributo Comune Grosseto manutenzione Scoglietto 2018	46.650,21		933,00	
Contributo RT ECOSTRIM 2019 - DD 14112/2019	19.064,89		2.645,44	
Contributo RT INVESTIMENTI 2019-Percorsi archeologici 2019 DGRT 384/2019 DD 7071/2019 - Annualità 2019 e 2020	10.450,00	9.895,36	3.896,28	
Contributo RT Centri Tartarughe Marine DGRT 384/2019 DD 10923/2019	2.458,30		491,66	
Contributo Artea specialisti Piano Integrato Parco DDRT 14290/2017 tot. € 150.000 - Quota spesa 2020		28.153,42	0,00	
Contributi in c/capitale a copertura valore da ammortizzare da SPI	705.971,76			674.357,44
Contributo da rinviare per Ex Frantoio			26.588,18	
Contributo da rinviare per Casa Pinottolai			1.950,23	
Contributo da rinviare per Casa Guardiacaccia			1.013,67	
Contributo da rinviare per Beni Immateriali			0,00	
Contributo da rinviare per Attrezzatura ordinaria			0,00	
Contributo da rinviare per Mobili e Arredi			1.181,56	
Contributo da rinviare per Automezzi			710,89	
Contributo da rinviare per Attrezzatura Alta Tecnologia			0,00	
Contributo da rinviare per Informatica			169,79	
TOTALE	1.026.789,13	116.684,92	59.096,31	1.084.377,74
	A	B	C	A+B-C
		57.588,61		B-C

CONTO ECONOMICO

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

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Contributi regionali per attuazione del Piano/Programma attività	0,00	0,00	0,00
Contributi regionali per il funzionamento	1.154.000,00	1.154.000,00	0,00
Altri contributi da Regione	17.872,70	48.911,16	-31.038,46
Contributi regionali per erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00
Contributi da altri enti pubblici	271.260,91	206.291,13	64.969,78
Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	398.830,86	478.880,08	-80.049,22
Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi , concorsi, recuperi, rimborsi e plusvalenze ricorrenti	69.009,32	74.166,59	-5.157,27
Costi sterlizzati da utilizzo contributi per investimenti	59.096,31	54.025,70	5.070,61
TOTALE	1.970.070,10	2.016.274,66	-46.204,56

I ricavi nel loro complesso hanno subito una diminuzione di -€ 46.204,56.

Diminuiscono i contributi in conto esercizio finalizzati della Regione Toscana.

Diminuiscono sensibilmente i ricavi da prestazioni commerciali a causa della pandemia da Covid-19.

Nelle tabelle che seguono se ne dimostra la determinazione.

A.1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi da attività istituzionale-Contributi	1.443.133,61	1.409.202,29	33.931,32
contributi della Regione Toscana	1.171.872,70	1.202.911,16	-31.038,46
contributi altri Enti Pubblici	271.260,91	206.291,13	64.969,78
Ricavi da attività commerciale	398.830,86	478.880,08	-80.049,22
da ingressi e visite parco	271.789,63	363.573,17	-91.783,54
da noleggio e/o concessione beni del parco	92.500,00	90.161,44	2.338,56
dalla vendita della fauna	18.897,58	13.600,17	5.297,41
da locazione patrimonio immobiliare	15.643,65	11.545,30	4.098,35
TOTALE	1.841.964,47	1.888.082,37	-46.117,90

Complessivamente i ricavi diminuiscono di -€ 46.117,90

Per la parte istituzionale i ricavi aumentano complessivamente di € 33.931,32.

I ricavi da contributi della Regione Toscana diminuiscono per -€31.038,46.

Il contributo di funzionamento regionale rimane inalterato in € 1.154.000,00, la diminuzione riguarda i contributi in conto esercizio finalizzati.

I contributi da altri Enti Pubblici aumentano per € 64.696,78 e riguardano i contributi in conto esercizio finalizzati.

Per la parte commerciale i ricavi diminuiscono complessivamente di -€ 80.049,22.

Calano sensibilmente i ricavi provenienti dagli ingressi e visite al Parco causati dalla pandemia da COVID-19, rappresentano il 21,65% del totale dei ricavi delle vendite e delle prestazioni (il 25,36% nel 2019).

Si registrano invece incrementi dei ricavi per vendita animali, noleggio/concessioni beni parco (area parcheggio di Marina di Alberese) e locazione patrimonio immobiliare (area noleggio biciclette) dove è confluito il ricavo sospeso al 31/12/2019 pari ad € 2.001,66.

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

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

Soggetto erogatore	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Contributo di funzionamento Regione Toscana	1.154.000,00	1.154.000,00	0,00
Contributo per piano attività Regione Toscana	0,00	0,00	0,00
Altri contributi di esercizio Regione Toscana	17.872,70	48.911,16	-31.038,46
Contributo per erogazione benefici a terzi Regione Toscana	0,00	0,00	0,00
Contributi di esercizio Comunità Parco	231.744,20	191.359,13	40.385,07
Contributi altri Enti Pubblici	39.516,71	14.932,00	24.584,71
TOTALE	1.443.133,61	1.409.202,29	33.931,32

Di seguito vengono indicati in dettaglio i contributi in conto esercizio assegnati nell'esercizio 2020 dalla Regione e da altri soggetti:

Atto di assegnazione del contributo	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Importo contabilizzato esercizi precedenti	Importo contabilizzato nell'esercizio in corso	Importo da registrare nel conto economico degli esercizi successivi
DDRT 1696/2020 - Contributo ordinario	2020	1.154.000,00	0,00	1.154.000,00	0,00
DDRT 10720/2020 - Contributo valorizzazione e promozione 2020	2020	11.360,00	0,00	11.360,00	0,00
DDRT 2170/2019-5297/2020 Progetto CAMbio VIA (parte corrente-spese personale) Interreg Francia Marittimo 2014-2020	2020	4.036,98	0,00	4.036,98	0,00
DDRT 21225/2020 Finanziamento progetto Intense Interreg Francia Marittimo 2014-2020 (spese personale-parte corrente)	2020	2.475,72	0,00	2.475,72	0,00
Convenzione ANCI sezione Toscana progetto EcoStrim Interreg 2014-2020 (moduli formativi)	2020	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
DDRT 11337/2020 contributo DOA 2020 (sistemi incruenti predazione lupi)	2020	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Delibera CP n.1/2019 n.1/2020-L.R.30/2015 Piano Integrato Parco	2019-2020	247.297,82	191.359,13	0,00	55.938,69
Delibera CP n.1/2009 - L.R.30/2015 Contributo ordinario	2020	214.814,74	0,00	214.814,74	0,00
DD 1212/2020 Comune di Grosseto Progetto mobilità e PIT	2020	16.929,46	0,00	16.929,46	0,00
Provv.EPNAT - Coeso - Convenzione tra enti/2016	2016-2020	162.276,95	153.317,14	8.959,81	0,00
Provv. EPNAT n. 309/2019-importo 2019/2020	2019-2020	45.600,00	7.480,00	15.008,90	23.111,10
Provv. EPNAT n. 782/2019-importo 2019/2020	2019-2020	19.000,00	41 7.452,00	11.548,00	0,00
TOTALE		1.896.791,67	359.608,27	1.443.133,61	94.049,79

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

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

ALTRI RICAVI E PROVENTI	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Recuperi per revoche di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00
Ricavi da sanzioni amministrative	16.632,00	15.599,00	1.033,00
Ricavi da rilascio permessi di pesca	13.600,00	11.060,00	2.540,00
Ricavi da oneri istruttori	2.005,33	2.300,00	-294,67
Ricavi per prestazioni didattiche ambientali	0,00	449,00	-449,00
Contributo da Fondazione U.N.A.	0,00	7.000,00	-7.000,00
Contributo Istituto tesoriere	1.000,00	1.000,00	0,00
Contributi privati progetto Estate nei Parchi	0,00	12.000,00	-12.000,00
Rimborsi diversi (Inail...)	2.890,40	2.996,53	-106,13
Sopravvenienze attive	0,00	21.000,00	-21.000,00
Proventi straordinari-insussistenze del passivo	77,00	0,00	77,00
Rimborso personale comandato marzo-dicembre 2020	30.997,59	0,00	30.997,59
Costi sterilizzati da utilizzo contributi conto capitale	59.096,31	54.025,70	5.070,61
Altri ricavi (iva pro-rata)	1.807,00	762,06	1.044,94
TOTALE	128.105,63	128.192,29	-86,66

Tra i ricavi figura un ricavo straordinario per insussistenza del passivo pari a € 77,00.

Trattasi della eliminazione di un debito del 2016 per insussistenza relativo a “debiti verso il fornitore Viaggi Francesco” presente al 31/12/2019.

Aumentano i ricavi provenienti da sanzioni amministrative e da vendita permessi alla pesca.

Da segnalare i ricavi provenienti da rimborso per personale in comando.

COSTI STERILIZZATI –CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Ammontano complessivamente ad € 59.096,31.

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

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

Descrizione	SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	Variazioni
Acquisti di beni	28.036,00	55.306,85	-27.270,85
Acquisti di servizi	504.757,36	644.667,07	-139.909,71
Manutenzioni e riparazioni	92.476,01	103.518,76	-11.042,75
Godimento beni di terzi	74.540,52	77.895,26	-3.354,74
Costo del personale	979.027,52	929.654,66	49.372,86
Ammortamenti	74.990,65	64.046,64	10.944,01
Accantonamenti	4.180,39	0,00	4.180,39
Oneri diversi di gestione	150.605,35	83.509,90	67.095,45
TOTALE	1.908.613,80	1.958.599,14	-49.985,34

I costi della produzione diminuiscono complessivamente di -€ 49.985,34

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

ACQUISTI DI BENI

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

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Acquisto divise e vestiario personale	4.745,15	3.589,40	1.155,75
Acquisto materiali per riparazioni	2.707,66	2.866,72	-159,06
Acquisto materiale di consumo	4.598,17	2.155,64	2.442,53
Carburante e lubrificante	11.779,54	15.142,70	-3.363,16
Acquisto materiale divulgativo	1.110,20	17.779,05	-16.668,85
Acquisto munizioni per abbattimenti	992,80	0,00	992,80
Acquisto materiali per riparazioni commerciale	455,21	4.969,90	-4.514,69
Acquisto materiale di consumo commerciale	340,00	3.535,31	-3.195,31
Acquisto materiale divulgativo commerciale	1.307,27	5.268,13	-3.960,86
TOTALE	28.036,00	55.306,85	-27.270,85
			-49,31%

Questi costi diminuiscono del 49,31%. Diminuisce sensibilmente il costo per acquisto materiale divulgativo per effetto della pandemia da COVID-19.

ACQUISTI DI SERVIZI

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

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Utenze telefoniche	7.430,39	5.979,87	1.450,52
Utenze elettriche	18.940,40	25.946,57	-7.006,17
Utenze gas e riscaldamento	4.856,64	7.241,15	-2.384,51
Utenze acqua	6.368,15	8.995,57	-2.627,42
Altre utenze	296,95	301,24	-4,29
Servizio di pulizia	30.063,82	23.149,70	6.914,12
Servizio trasporto	29.348,67	91.599,62	-62.250,95
Servizio guida turistica	49.123,20	43.923,40	5.199,80
Servizio eviscerazione e smaltimento animali	3.101,15	93,94	3.007,21
Oneri bancari	3.648,03	3.590,21	57,82
Servizi di assicurazione	23.447,02	23.378,27	68,75
Servizi pubblicità e promozione	3,94	0,00	3,94
Spesa di rappresentanza	14,00	295,00	-281,00
Servizi per manifestazioni e convegni	6.727,30	37.748,97	-31.021,67
Servizi professionali tecnici	58.860,91	40.313,50	18.547,41
Servizi professionali scientifici	53.998,89	48.844,00	5.154,89
Patrocinio legale	25.376,00	0,00	25.376,00
Servizi sicurezza e salute sui luoghi di lavoro	7.671,04	10.722,04	-3.051,00
Servizi appaltati all'esterno	128.379,95	204.560,94	-76.180,99
Altri servizi	8.000,00	24.352,00	-16.352,00
Visite fiscali dipendenti	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto e missioni personale	3.963,54	5.878,99	-1.915,45
Missioni personale	258,20	1.237,09	-978,89
Servizi formazione	4.000,00	5.100,00	-1.100,00
Competenze Presidente e Consiglio Direttivo (n.8)	19.219,60	21.076,47	-1.856,87
Competenze Collegio dei Revisori (n.3)	6.575,59	6.967,93	-392,34
Competenze Comitato Scientifico (n.10)	360,00	186,80	173,20
Oneri Inps su amm.ri	3.078,24	3.183,80	-105,56
Oneri Inail Rx e Amministratori	1.645,74	0,00	1.645,74
TOTALE	504.757,36	644.667,07	-139.909,71
			-21,70%

Questi costi nel complesso diminuiscono del – 21,70%.

Le voci di costo che subiscono una sensibile diminuzione quali i costi per il trasporto visitatori, costi per manifestazione e convegni, costi front-office del centro visite (servizi appaltati all'esterno) sono legati alla pandemia da COVID-19.

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

1. Spese per pulizie vede un incremento dei costi di € 6.914,12. Aumento dettato dalla necessità di provvedere alla sanificazione dei locali legata alla pandemia da COVID-19 .
2. Spese per servizio di guida turistica vede un incremento dei costi di € 5.199,80 per il maggiore utilizzo delle guide sugli itinerari di visita che nel corso del 2020 dal mese di maggio in poi sono state obbligatoriamente utilizzate per motivi di sicurezza dettati dall'emergenza COVID-19.
3. Spese per servizi professionali tecnici vede un incremento dei costi di € 18.547,41 per gli affidamenti relativi a servizi tecnici per la redazione del Piano Integrato del Parco non finanziati dal contributo finalizzato della Comunità del Parco e per un importante affidamento relativo alla valutazione preliminare del potenziale archeologico del complesso di strutture ed edifici rinvenuti in loc. Tre Fonti presso San Rabano, ritenuto strategico per un eventuale "percorso archeologico" da definire.
4. Spese per servizi professionali scientifici vede un incremento dei costi di € 5.154,89 per effetto di finanziamenti finalizzati legati al progetto del monitoraggio del falco pescatore.
5. Spese per patrocinio legale vede un incremento dei costi di € 25.376,00 per effetto di procedimenti legali conclusi.

SPESA PER GLI ORGANI DELL'ENTE PARCO

Tale tipologia di costo è tra gli acquisti di servizi.

Il costo complessivo sostenuto in bilancio, comprensivo degli oneri per Inps ed Inail amministratori, ammonta ad € 30.879,17.

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

1. Il Presidente dell'Ente Parco regionale della Maremma – Decreto Presidente CRT n.5/2016 per 5 anni
2. Il Consiglio Direttivo composto da n.7 unità - Decreto Presidente CRT n.5/2016 per 5 anni
3. Il Collegio regionale Unico dei Revisori dei Conti composto da n.3 unità - Decreto Presidente CRT n.6/2016 per 5 anni
4. La Comunità del parco composto da n. 4 unità
5. Il Comitato Scientifico composto da n. 10 unità – delibera CD n.15/2017

Tutti gli organi del Parco, ad eccezione della Comunità del Parco (Comune Grosseto, Comune di Orbetello e Comune di Magliano in Toscana e Provincia di Grosseto) scadono ad ottobre 2021.

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

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

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Manutenzioni ord.assetto parco	66.625,00	65.132,34	1.492,66
Manutenzioni ord. riparazioni beni	9.332,07	30.654,17	-21.322,10
Manutenzione ord. riparazioni impianti	9.414,72	7.029,60	2.385,12
Manutenzione fabbricati	2.939,01	0,00	2.939,01
Manutenzioni automezzi	4.165,21	702,65	3.462,56
TOTALE	92.476,01	103.518,76	-11.042,75
			-10,67%

Questi costi diminuiscono di -10,67%.

GODIMENTO DI BENI DI TERZI

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

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Canoni locazione immobili	0,00	0,00	0,00
Canoni noleggio software	12.477,65	14.077,39	-1.599,74
Canoni noleggio software commerciale	8.207,44	6.590,25	1.617,19
Canoni noleggio automezzi	47.401,95	45.145,39	2.256,56
Canoni noleggio attrezzature ufficio (fotocopiatrice)	1.199,36	1.008,58	190,78
Royalties passive	5.254,12	11.073,65	-5.819,53
TOTALE	74.540,52	77.895,26	-3.354,74
			-4,31%

I costi diminuiscono del -4,31%.

COSTI PER IL PERSONALE

In base al principio della competenza economica sono stati iscritti in questa voce i costi del personale comprensivi della regolazione del premio assicurativo Inail competenza 2020, dei compensi da incarichi al personale per servizi a terzi, dei compensi erogati al personale comandato presso altri enti, dei compensi del personale utilizzato in progetti comunitari al lordo dell'accantonamento al fondo risorse decentrate del salario accessorio 2020 e dell'accantonamento al fondo rinnovi contrattuali.

Nel corso dell'esercizio 2020 gli elementi che hanno determinato l'incremento della spesa del personale sono:

- n. 1 guardiaparco categoria C1 assunto in mobilità dal 01/03/2019 – a pieno regime nel 2020

- la DGRT n.73/2020 che ha determinato il nuovo trattamento economico dei Direttori degli Enti Parco regionali a partire dal 01/01/2020
- il rimborso di personale comandato al Parco, n.1 unità D1 tecnico dal Comune di Roccastrada dal 01/03/2020
- il rinnovo del CCNL area dirigenza 2016-2018 sottoscritto il 17 dicembre 2020
- l'accantonamento effettuato per il rinnovo dei CCNL del personale compresa la dirigenza scaduti al 31/12/2018

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Stipendi dirigenza	151.179,76	140.967,54	10.212,22
Stipendi personale tecnico e amm.vo	469.539,03	459.129,65	10.409,38
Competenze per personale comandato e per incarichi per servizi a terzi	26.376,93	0,00	26.376,93
Competenze accessorie fisse	69.766,27	69.701,54	64,73
Competenze accessorie variabili	45.259,46	43.086,86	2.172,60
Competenze accessorie variabili dirigenza	11.910,21	8.713,67	3.196,54
Straordinari e festivi	1.836,53	4.531,63	-2.695,10
Oneri sociali	196.637,76	193.263,01	3.374,75
Competenze per rinnovo CCNL	0,00	3.044,55	-3.044,55
Oneri assicurativi (Inail)	6.521,57	7.216,21	-694,64
TOTALE	979.027,52	929.654,66	49.372,86
			5,31%

Si registra un incremento dello 5,31%.

Nella spesa del personale figurano, per effetto dei nuovi principi contabili, sia gli accantonamenti per salario accessorio competenza 2020, non erogato, sia quelli per oneri derivanti dal rinnovo CCNL personale e dirigenza entrambi scaduti al 31/12/2018, poiché i relativi accantonamenti a fondo “sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi (B,C o D) dovendo prevalere il criterio della classificazione “per natura” dei costi”.

Di seguito una tabella riassuntiva del personale in servizio al 31/12/2020 con, in evidenza, il contratto di appartenenza, categoria e rapporto contrattuale:

CCNL comparto Regioni Enti Locali	Categoria di appartenenza	P.E.O.	N°
Operatore centralino-posta	B1	B7	1
Operaio	B1	B6	1
Collaboratore contabile	B3	B7	1
TOT . B			3
Istruttore amm.vo centro visite	C1	C5	1
Istruttore amm.vo contabilità	C1	C5	1
Istruttore tecnico geometra	C1	C5	1
Istruttore amm.vo - personale e informatica	C1	C5	1
Istruttore amm.vo - segreteria, contratti e assistenza organi	C1	C5	1
Istruttore tecnico forestale	C1	C5	1
Istruttore amm.vo tecnico	C1	C5	1
TOT . C			7
Guardiaparco	C1 Vig.	C5 Vig.	7
Guardiaparco (categoria protetta)	C1 Vig.	C5 Vig.	1
TOT . C VIG			8
Istruttore direttivo -Capoguardia	D1 Vig.	D5 Vig.	1
Istruttore direttivo tecnico - architetto (P.O.)	D1	D4	1
TOT . D			2
Dirigente amm.vo contabile (D1 in aspettativa)	Dirigente TD (scadenza 11/2021)		1
Direttore Ente Parco (D3 in aspettativa)	Dirigente TD (scadenza 11/2021)		1
TOT . DIRIGENTI T.D.			2
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO			22

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

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

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

Personale	31/12/20		31/12/19		Variazioni
	giorni	importo	giorni	importo	
Dirigenza	137	39.445,62	111	28.615,89	10.829,73
Controllo del territorio (vigilanza)	207	16.342,86	180	14.120,76	2.222,10
Tecnici e amministrativi	147	10.712,47	166	12.563,78	-1.851,31
TOTALE	491	66.500,95	457	55.300,43	11.200,52

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

AMMORTAMENTI

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi inerenti le quote annue di ammortamento delle immobilizzazioni ancora produttive di valore, dei quali € 59.096,31 sono soggetti a sterilizzazione:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	2.473,70	1.863,70	610,00
Immobilizzazioni materiali	72.516,95	62.182,94	10.334,01
TOTALE	74.990,65	64.046,64	10.944,01

SVALUTAZIONI

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	4.180,39	3.983,55	196,84
TOTALE	4.180,39	3.983,55	196,84

Nell'esercizio 2019 sono entrati in vigore i nuovi principi contabili regionali e la svalutazione dei crediti non ha comportato costo per la svalutazione effettuata (importo già a ex Fondo rischi su crediti).

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

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

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni	Riferimento alla voce di Conto Economico
Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	0,00	0,00	0,00	
Accantonamenti per imposte anche differite	4.765,80	4.064,61	701,19	conto "Imposte per Irap differita" per salario accessorio da erogare
Accantonamenti per cause in corso	0,00	0,00	0,00	
Accantonamenti per manutenzione ciclica	14.232,00	13.000,00	1.232,00	conto B.7) Acquisti di servizi voce " Manutenzioni e riparazioni assetto parco e territorio" per operedi manutenzione cicliche al patrimonio del Parco
Accantonamenti per contratti onerosi	1.671,93	0,00	1.671,93	conto B.7) Acquisti di servizi voce " Servizi eviscerazione fauna"
Accantonamento per recupero ambientale	29.949,00	0,00	29.949,00	conto B.14) Oneri diversi di gestione " Danni causati all'ambiente dalla fauna selvatica"
Accantonamento per rischi su crediti ceduti	0,00	0,00	0,00	
Accantonamenti per fondo risorse decentrate	51.950,00	46.505,84	5.444,16	conto B.9) Personale alla voce "Competenze accessorie variabili del personale" e "Competenze accessorie variabili Direttore"
Accantonamenti per fondo rinnovi contrattuali	9.858,51	3.044,55	6.813,96	conto B.9) Personale alla voce "Competenze per rinnovi CCNL compresa la dirigenza"
TOTALE	112.427,24	66.615,00	45.812,24	

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Imu	1.862,00	1.862,00	0,00
Tarsu Trise ed altri tributi locali	7.236,65	8.779,80	-1.543,15
Valori bollati	258,00	436,00	-178,00
Imposta registro contratti e AVCP	1.011,00	443,75	567,25
Imposte ed oneri demaniali	329,67	321,04	8,63
Tassa automezzi	66,94	68,44	-1,50
Quote associative annuali	4.310,00	4.260,00	50,00
Cancelleria e stampati	2.391,21	3.293,56	-902,35
Spese postali	1.550,86	1.658,84	-107,98
Oneri consorzi bonifica	420,31	422,67	-2,36
Costi da risarcimento danni fauna	128.613,26	59.613,96	68.999,30
Costi diversi	2.555,45	2.349,84	205,61
TOTALE	150.605,35	83.509,90	67.095,45
			80,34%

I costi aumentano del 80,34% .

L'incremento dei costi è dovuto quasi ed esclusivamente all'incremento dei danni causati dagli animali selvatici .

Tale incremento del costo è dovuto solo in parte alla maggiore presenza di selvatici rispetto al 2019 (aumentano infatti anche i ricavi per abbattimenti e catture), ma soprattutto dall'aumento dei prezzi delle colture danneggiate che hanno subito aumenti per effetto della pandemia da COVID-19.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

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

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
PROVENTI FINANZIARI			
Interessi attivi su c/c bancario	0,04	0,04	0,00
Interessi attivi su c/c postale	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	155,26	78,00	77,26
ONERI FINANZIARI			
Oneri finanziari diversi	-136,78	-1.376,69	1.239,91
TOTALE	18,52	-1.298,65	1.317,17

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

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

IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO

La voce “Imposte sul reddito d’esercizio correnti, differite, anticipate” accoglie l’IRAP e l’IRES di competenza dell’esercizio 2020 calcolata sulla base delle norme di legge applicabili agli enti pubblici sulla base dell’art. 10-bis del D.lgs. 446/1997.

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Irap retributivo	50.238,26	49.319,22	3.705,15
Irap amministratori	2.786,11		
Irap differita	4.765,80	4.064,61	701,19
Irap produttiva	0,00	0,00	0,00
Ires	2.473,95	2.473,95	0,00
TOTALE	60.264,12	55.857,78	4.406,34

L’Irap differita fa riferimento ad Irap di competenza economica 2020, ma che sarà versata nell’anno successivo in quanto dovuta su salario accessorio e arretrati retributivi da erogare al personale dipendente e agli organi dell’Ente Parco.

RISULTATO DELL’ESERCIZIO

Il risultato dell’esercizio è pari ad un utile di € **1.210,70**

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”.

RENDICONTO FINANZIARIO IN TERMINI DICASSA

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

DESCRIZIONE PARAMETRI	VALORI	2020	2019	
Totale attivo Stato Patrimoniale	4.400.000,00	2.234.545,08	2.168.800,74	NO
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.800.000,00	1.841.964,47	1.888.082,37	NO
Dipendenti occupati in media	50	21,5	21,5	NO

La responsabile Servizi Finanziari
f.to dott.ssa Catia Biliotti

Il Direttore
f.to arch. Enrico Giunta

Allegato sub B)

Consiglio Direttivo
del 31/05/2021

Bilancio di esercizio 2020

Relazione illustrativa

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

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

Sommario

1. PREMESSA	2
Il Bilancio di esercizio 2020– Costi e Ricavi – Analisi degli scostamenti.....	2
2. ANALISI DEI RICAVI – CONTRIBUTI DELLA REGIONE TOSCANA.....	9
Contributi in conto esercizio.....	9
Contributi in conto esercizio di funzionamento.....	10
Contributi in conto esercizio finalizzati	10
Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti)	12
Contributi provenienti dalla Regione.....	15
Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria.....	17
Ricavi da attività istituzionali	17
Ricavi da attività commerciali	17
3. ANALISI DEI COSTI	18
Acquisti di beni.....	18
Acquisti di servizi.....	19
Manutenzioni e riparazioni	21
Godimento di beni di terzi	21
Personale.....	22
Oneri diversi di gestione compresa ex Area Straordinaria.....	23
Ammortamenti.....	24
Accantonamenti	25
Proventi ed oneri finanziari.....	25
Imposte e tasse.....	26
4. RISULTATO DI ESERCIZIO – DESTINAZIONE UTILE.....	26
5. PRECONSUNTIVO 2020	27
6. OBIETTIVI DI RISPARMIO POSTI DALLE NORME REGIONALI	27
Spesa del personale.....	27
Spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa (co.co.co.)	30
Spesa per gli Organi dell’Ente Parco	33
7. SOCIETA’ PARTECIPATE	34
8. PIANO DEGLI INVESTIMENTI.....	34
9. ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITA’ 2020.....	34

1. PREMESSA

Il Bilancio di esercizio 2020 è stato adottato in regime contabile economico-patrimoniale.

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

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

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

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

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

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

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

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

Il Bilancio di esercizio 2020– Costi e Ricavi – Analisi degli scostamenti

Il Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2020 è stato adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 2 del 20/02/2020 approvato con delibera di Giunta Regionale Toscana n.871 del 13/07/2020.

Con le deliberazioni n. 22 del 15/06/2020 e n.34 del 08/10/2020 sono state apportate delle variazioni delle quali è stato preso atto con deliberazione della Giunta Regionale Toscana n.1444 del 23/11/2020.

Il prospetto che segue riassume in maniera sintetica tutte le categorie di ricavo e di costo del bilancio di esercizio 2020.

RICAVI

	2020	2019	Scostamenti	%
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 1.841.964,47	€ 1.888.082,37	-€ 46.117,90	0,00%
Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Contributi della Regione per il funzionamento	€ 1.154.000,00	€ 1.154.000,00	€ 0,00	0,00%
Altri contributi della Regione	€ 17.872,70	€ 48.911,16	-€ 31.038,46	-173,66%
Contributi da altri soggetti pubblici	€ 271.260,91	€ 206.291,13	€ 64.969,78	23,95%
Ricavi da prestazioni attività commerciali	€ 398.830,86	€ 478.880,08	-€ 80.049,22	-20,07%
A 5) Altri ricavi	€ 128.105,63	€ 128.192,29	-€ 86,66	0,00%
Altri ricavi e proventi	€ 69.009,32	€ 74.166,59	-€ 5.157,27	-7,47%
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	€ 59.096,31	€ 54.025,70	€ 5.070,61	8,58%
TOTALE RICAVI	€ 1.970.070,10	€ 2.016.274,66	-€ 46.204,56	-2,35%

Se al valore della produzione aggiungo i proventi finanziari di € 155,30 l'importo complessivo dei ricavi è **€ 1.970.225,40.**

Nel corso dell'esercizio 2020 nessun contributo in conto esercizio da parte della Regione Toscana è stato erogato per l'attuazione del Piano delle attività.

La Regione Toscana con DDRT n.1696/2020 ha impegnato e liquidato il contributo alle spese di funzionamento pari ad € 1.154.000,00 come nell'esercizio passato.

Gli altri contributi della Regione, presenti in bilancio tra i ricavi, sono legati a progetti ed eventi di parte corrente per € 17.872,70 e sono i seguenti:

- con DDRT 10720/2020 è stato assegnato un contributo alla valorizzazione e promozione di € 11.360,00 per "Progetto mobilità sostenibile 2020" spese di trasporto visitatori;
- con DDRT 5297/2020 è stato assegnato un contributo di € 4.036,98 (parte corrente) per "Progetto Interreg 2014-2020 CambioVia" spese di personale impiegato sul progetto competenza 2020;

- con DDRT 21225/2020 è stato assegnato un contributo (parte corrente e parte capitale) di € 2.475,72 (solo parte corrente) per “Progetto Interreg 2014-2020 Intense” spese di personale impiegato sul progetto competenza 2020.

Aumentano i contributi da altri soggetti pubblici per la parte relativa ai ricavi correlati ai costi di competenza. Diminuiscono sensibilmente i ricavi da prestazioni commerciali per un calo nelle presenze dei visitatori nell’area protetta causata dalla pandemia da COVID-19 .

Aumentano i ricavi provenienti dalla vendita della fauna selvatica.

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Scostamenti
Ricavi da attività commerciale	398.830,86	478.880,08	-80.049,22
da ingressi e visite parco	271.789,63	363.573,17	-91.783,54
da noleggio e/o concessione beni del parco	92.500,00	90.161,44	2.338,56
dalla vendita della fauna	18.897,58	13.600,17	5.297,41
da locazione patrimonio immobiliare	15.643,65	11.545,30	4.098,35

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

	2020	2019	Scostamenti	%
A 5) Altri ricavi	€ 128.105,63	€ 128.192,29	-€ 86,66	0,00%
Altri ricavi e proventi	€ 69.009,32	€ 74.166,59	-€ 5.157,27	-7,47%
Ricavi da sanzioni amm.ve	€ 16.632,00	€ 15.599,00	€ 1.033,00	6,21%
Ricavi da rilascio permessi pesca	€ 13.600,00	€ 11.060,00	€ 2.540,00	18,68%
Ricavi da oneri istruttori	€ 2.005,33	€ 2.300,00	-€ 294,67	-14,69%
Ricavi da prestazioni di didattica	€ 0,00	€ 449,00	-€ 449,00	-100,00%
Iva da detrazione pro-rata	€ 1.807,00	€ 762,06	€ 1.044,94	57,83%
Contributo Banca Tesoriere	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00%
Rimborso personale comandato	€ 30.997,59	€ 0,00	€ 30.997,59	100,00%
Contributi di privati	€ 0,00	€ 19.000,00	-€ 19.000,00	-100,00%
Ricavi per rimborsi e recuperi vari (Inail..)	€ 2.890,40	€ 2.996,53	-€ 106,13	-3,67%
Ricavi straordinari (insussistenze del passivo)	€ 77,00	€ 21.000,00	-€ 20.923,00	-99,00%
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	€ 59.096,31	€ 54.025,70	€ 5.070,61	8,58%

Diminuiscono in maniera sensibile:

- i ricavi per prestazioni di didattica ambientale;

-i ricavi per contributi da privati poiché nel 2020 non ha avuto luogo l’evento “Estate nei parchi” co-finanziato dalla Regione Toscana per l’emergenza da COVID-19.

Aumentano in maniera sensibile:

- i ricavi per sanzioni amministrative da verbali di infrazioni ai regolamenti del parco;
- i ricavi per rilascio permessi alla pesca;
- i ricavi provenienti dal rimborso dal Comune di Roccastrada di personale in comando presso il Parco;
- i ricavi per il pro-rata da dichiarazione iva annuale poiché nel 2020 si è passati da un pro-rata di detrazione del 24% ad un pro-rata del 31%.

Si evidenzia in particolare:

- un ricavo straordinario per insussistenza del passivo di € 77,00 relativo all' insussistenza di un debito per una fattura del 2016 relativa al debitore Viaggi Francesco.

COSTI

	2020	2019	Scostamenti	%
Acquisto di beni	€ 28.036,00	€ 55.306,85	-€ 27.270,85	-97,27%
Acquisto di servizi	€ 504.757,36	€ 644.667,07	-€ 139.909,71	-27,72%
Manutenzioni e riparazioni	€ 92.476,01	€ 103.518,76	-€ 11.042,75	-11,94%
Godimento beni di terzi	€ 74.540,52	€ 77.895,26	-€ 3.354,74	-4,50%
Personale	€ 979.027,52	€ 929.654,66	€ 49.372,86	5,04%
Oneri diversi di gestione	€ 150.605,35	€ 83.509,90	€ 67.095,45	44,55%
Ammortamenti	€ 74.990,65	€ 64.046,64	€ 10.944,01	14,59%
Accantonamenti per svalutazione crediti	€ 4.180,39	€ 0,00	€ 4.180,39	100,00%
Variazione delle rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Oneri finanziari	€ 136,78	€ 1.298,65	-€ 1.161,87	0,00%
Rettifiche valore attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Imposte e tasse	€ 60.264,12	€ 55.857,78	€ 4.406,34	0,00%
TOTALE COSTI	€ 1.969.014,70	€ 2.015.755,57	-€ 46.740,87	-2,37%

La differenza tra i ricavi (€ 1.970.225,40) ed i costi di esercizio al lordo delle imposte e tasse (€ 1.969.014,70) determina **l'utile dell'esercizio 2020 pari ad € 1.210,70.**

Complessivamente i costi diminuiscono del -2,37%

Diminuiscono in maniera sensibile:

- i costi per acquisto di beni, in particolare diminuisce il costo per carburanti, per materiale di consumo in generale e soprattutto per materiale divulgativo;
- i costi per acquisto di servizi, in particolare diminuisce il costo per le utenze, per il trasporto turisti, per manifestazioni e convegni e i costi legati ad affidamenti di servizi legati agli ingressi parco (front-office, visite in canoa e carrozza) come conseguenza della pandemia da COVID-19;

Aumentano in maniera sensibile:

- i costi per oneri diversi di gestione, in particolare aumentano i costi per danni ambientali causati dalla fauna selvatica determinati sia dalla maggiore presenza di selvatici (documentata anche dall'aumento dei ricavi) sia dall'aumento dei prezzi dei prodotti agricoli danneggiati, causato dalla pandemia da COVID-19.

Di seguito tabella di dettaglio:

Oneri diversi di gestione	€ 150.605,35	€ 83.509,90	€ 67.095,45	44,55%
IMU	1.862,00	1.862,00	€ 0,00	0,00%
Altri tributi locali	7.236,65	8.779,80	-€ 1.543,15	-21,32%
Valori bollati	258,00	436,00	-€ 178,00	-68,99%
Imposte di registro e AVCP	1.011,00	443,75	€ 567,25	56,11%
Imposte ed oneri demaniali	329,67	321,04	€ 8,63	2,62%
Tassa proprietà automezzi	66,94	68,44	-€ 1,50	-2,24%
Quote associative annuali	4.310,00	4.260,00	€ 50,00	1,16%
Cancellera e stampati	2.391,21	3.293,56	-€ 902,35	-37,74%
Spese postali	1.550,86	1.658,84	-€ 107,98	-6,96%
Oneri consorzi bonifica	420,31	422,67	-€ 2,36	-0,56%
Costi per risarcimenti da fauna selvatica	128.613,26	59.613,96	€ 68.999,30	53,65%
Costi diversi	2.555,45	2.349,84	€ 205,61	8,05%

- i costi per il personale al lordo degli accantonamenti effettuati. Nel corso dell'esercizio 2020 gli elementi che hanno determinato l'incremento della spesa del personale rispetto al 2019 sono:

- n. 1 guardiaparco categoria C1 assunto in mobilità dal 01/03/2019 – a pieno regime nel 2020
- la DGRT n.73/2020 che ha determinato il nuovo trattamento economico dei Direttori degli Enti Parco regionali a partire dal 01/01/2020
- il rimborso di personale comandato al Parco, n.1 unità D1 tecnico dal Comune di Roccastrada dal 01/03/2020
- il rinnovo del CCNL area dirigenza 2016-2018 sottoscritto il 17 dicembre 2020, scaduto al 31/12/2018
- l'accantonamento effettuato per il rinnovo del CCNL del personale compresa la dirigenza scaduti al 31/12/2018

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

- i costi per svalutazione crediti. In particolare l'accantonamento effettuato nel 2020 pari ad € 4.180,39 si riferisce alla svalutazione dei crediti relativa alla previsione della rottamazione dei cartelle relative ai ruoli emessi (sanzioni amministrative per violazioni ai regolamenti del Parco) fino al 2010.

Altri accantonamenti effettuati a “Fondi per rischi e oneri” dello Stato Patrimoniale nell'esercizio 2020, per i nuovi principi contabili regionali (DGRT n.496/2019), sono stati iscritti “prioritariamente” nelle pertinenti voci di costo del Conto Economico (B,C o D) dovendo prevalere la classificazione per “natura” dei costi.

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

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni	Riferimento alla voce di Conto Economico
Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	0,00	0,00	0,00	
Accantonamenti per imposte anche differite	4.765,80	4.064,61	701,19	conto "Imposte per Irap differita" per salario accessorio da erogare
Accantonamenti per cause in corso	0,00	0,00	0,00	
Accantonamenti per manutenzione ciclica	14.232,00	13.000,00	1.232,00	conto B.7) Acquisti di servizi voce " Manutenzioni e riparazioni assetto parco e territorio" per opere di manutenzione cicliche al patrimonio del Parco
Accantonamenti per contratti onerosi	1.671,93	0,00	1.671,93	conto B.7) Acquisti di servizi voce " Servizi eviscerazione fauna"
Accantonamento per recupero ambientale	29.949,00	0,00	29.949,00	conto B.14) Oneri diversi di gestione " Danni causati all'ambiente dalla fauna selvatica"
Accantonamento per rischi su crediti ceduti	0,00	0,00	0,00	
Accantonamenti per fondo risorse decentrate	51.950,00	46.505,84	5.444,16	conto B.9) Personale alla voce "Competenze accessorie variabili del personale" e "Competenze accessorie variabili Direttore"
Accantonamenti per fondo rinnovi contrattuali	9.858,51	3.044,55	6.813,96	conto B.9) Personale alla voce "Competenze per rinnovi CCNL compresa la dirigenza"
TOTALE	112.427,24	66.615,00	45.812,24	

2. ANALISI DEI RICAVI – CONTRIBUTI DELLA REGIONE TOSCANA

Contributi in conto esercizio

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

In base a questo principio i contributi e i ricavi del 2020 comprendono:

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

	2020	2019	Scostamenti	%
Contributi c/esercizio di funzionamento:	€ 1.368.814,74	€ 1.286.937,36	€ 81.877,38	5,98%
Contributi c/esercizio Regione Toscana	€ 1.154.000,00	€ 1.154.000,00	€ 0,00	
Contributi c/esercizio Comunità Parco	€ 214.814,74	€ 112.937,36	€ 101.877,38	
Contributi c/esercizio da altri soggetti	€ 0,00	€ 20.000,00	-€ 20.000,00	
Contributi c/esercizio su progetti dell'anno:	€ 65.359,06	€ 121.867,93	-€ 87.065,77	-133,21%
Contributi c/esercizio Regione Toscana	€ 17.872,70	€ 43.446,16	-€ 25.573,46	
Contributi c/esercizio Comunità del Parco	€ 16.929,46	€ 78.421,77	-€ 61.492,31	
Contributi c/esercizio da altri soggetti	€ 30.556,90	€ 14.932,00	€ 15.624,90	
Contributi c/esercizio su progetti da esercizi precedenti:	€ 8.959,81	€ 14.424,81	-€ 5.465,00	0,00%
Contributi c/esercizio Regione Toscana	€ 0,00	€ 5.465,00	-€ 5.465,00	
Contributi c/esercizio da altri soggetti	€ 8.959,81	€ 8.959,81	€ 0,00	
TOTALE RICAVI	€ 1.443.133,61	€ 1.423.230,10	-€ 10.653,39	-0,74%

Contributi in conto esercizio di funzionamento

	Importo 2020	Importo 2019	Importo erogato	Importo a credito
Contributi c/esercizio di funzionamento:	€ 1.368.814,74	€ 1.286.937,36	€ 1.165.718,00	€ 203.096,74
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	€ 214.814,74	€ 112.937,36	€ 11.718,00	€ 203.096,74
Contributi c/esercizio da altri soggetti	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 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 2020 i contributi ordinari alle spese di funzionamento non sono stati totalmente erogati. Risulta un credito nei confronti del Comune di Grosseto (€ 175.756,74) e del Comune di Orbetello (€ 27.340,00) per complessivi € 203.096,74.

I ricavi conseguiti nel corso del 2020 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 soggetti a sospensione di ricavo tramite l'istituto del risconto:

Atto assegnazione del contributo	Anno di contabilizzazione	Importo contributo riporto al 31/12/2019	Importo contributo 2020	Importo contributo nel CE esercizio in corso	Importo contributo rinviato esercizio successivo
DDRT 11337/2020 DOA 2020-2022 "Contributi a terzi per realizzazione di opere a protezione dalla predazione dei lupi"	2020	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
DDRT 10720/2020 DOA 2020-2022 "Progetto di sperimentazione della mobilità sostenibile"	2020	0,00	11.360,00	11.360,00	0,00
DDRT 2170/2019-5297/2020 Progetto CAMbio VIA (parte corrente-spese personale) Interreg Francia Marittimo 2014-2020	2020	0,00	4.036,98	4.036,98	0,00
DDRT 21225/2020 Finanziamento progetto Intense (spese personale-parte corrente)	2020	0,00	2.475,72	2.475,72	0,00
TOTALE REGIONE TOSCANA		0,00	32.872,70	17.872,70	15.000,00
Delibera C.P.n.1/2009 e n.1/2020 - Finanziamento spese per la redazione del Piano Integrato del Parco (annualità 2019-2020)	2019	55.938,69	0,00	0,00	55.938,69
DD 1212/2020 Comune di Grosseto Progetto mobilità e PIT	2020	0,00	16.929,46	16.929,46	0,00
Convenzione ANCI sezione Toscana progetto EcoStrim Interreg 2014-2020 (moduli formativi)	2020	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00
Provvedimento EPNAT 2016 Convenzione servizi a terzi - Finanziamento progetto Falco Pescatore	2016	8.959,81	0,00	8.959,81	0,00
Provvedimento EPNAT n.309/2019 (annualità 2019-2020) - Finanziamento progetto Falco Pescatore	2019-2020	11.720,00	26.400,00	15.008,90	23.111,10
Provvedimento EPNAT n.782/2019 (annualità 2019-2020) - Finanziamento progetto Falco Pescatore	2019-2020	548,00	11.000,00	11.548,00	0,00
TOTALE ALTRI ENTI		77.166,50	58.329,46	56.446,17	79.049,79
TOTALE		77.166,50	91.202,16	74.318,87	94.049,79

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

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

Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti)

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

DESCRIZIONE	Atto erogazione contributi - Anno Contabilizzazione	Importo contributo Riporto al 31/12/2019	Importo contributo 2020	C.E. dell'esercizio (modifica aliquote amm.to DGRT 496/2019)	Contributo rinviato esercizio successivo (al netto del terreno resede ove presente)
Acquisto Immobile ex-Frantoio					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	684.645,53	0,00	26.588,18	658.057,35
Contributi altri enti	Decreto n.972 Ministero Tesoro - Delibera C.S. n.103 Comunità del Parco				
Acquisto Immobile Casa del Guardiacaccia					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	68.899,11	0,00	1.946,67	66.952,44
Contributo Comune di Grosseto 2018 - manutenzione straordinaria	Contributo annuale 2018				
Acquisto Immobile Casa dei Pinottolai					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	47.293,14	0,00	1.950,23	45.342,91
Acquisti al 31/12/2013					

Contributi altri enti	Contributi annuali della Comunità del Parco dal 1975 al 2013	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto recinzione e cartellonistica a delimitazione riserve integrali del Parco					
Contributo Regione Toscana	DDRT 5845/2011-5059/2012-6268/2012 Scheda 4/22 Identificazione delle riserve integrali del parco	10.046,38	0,00	7.760,71	2.285,67
Acquisto recinzione delimitazione zone agricole sud Parco					
Contributi Regione Toscana (Artea)	DDRT n.4978/2014 progetto recinzioni	15.391,54	0,00	1.498,30	13.859,32
Acquisto Casetta dell'acqua nella frazione di Alberese e attrezzatura per dematerializzazione					
Contributi altri enti	Comune di Grosseto - Lettera assegnazione agli atti dell'ente progetto Casetta dell'acqua e attrezzatura per dematerializzazione e altro (2018-2019-2020)	15.169,20	0,00	3.655,73	11.659,03
Realizzazione progetto Interreg "Intense itinerari turistici sostenibili" (2018-2020)					
Contributo Regione Toscana (ente capofila)	DD 13582 08/11/2016 INTERREG PI6C - DGRT n.294/2018 Accordo ex art.15 L.241/90 (€ 150.000,00 2018/2020) - DD13205 25/07/2018-importo esercizio 2018	64.281,53	0,00	1.332,26	62.949,27
	DD 13582 08/11/2016 INTERREG PI6C - DGRT n.294/2018 Accordo ex art.15 L.241/90 (€ 150.000,00 2018/2020) - DD13205 25/07/2018 importo esercizio 2019 destinato a spese di investimento	54.745,49	0,00	1.117,25	53.628,24

	DD 13582 08/11/2016 INTERREG PI6C - DGRT n.294/2018 Accordo ex art.15 L.241/90 (€ 150.000,00 2018/2020) - DD21225 12/2020 importo esercizio 2020 destinato a spese di investimento	0,00	78.636,14	1.072,93	77.563,21
Realizzazione progetto "Miglioramento fruibilità turistica" realizzazione passerella disabili a Marina di Alberese (2018)					
Contributo Regione Toscana	DGRT 328/2018- DD 9295 06/06/2018	19.300,00	0,00	400,00	18.899,89
Realizzazione progetto "Falco Pescatore" (2018)					
Contributo Regione Toscana	DGRT 328/2018- DD 17485 06/11/2018	16.010,60	0,00	3.989,40	11.968,20
Realizzazione progetto "Go Green mare" (2018)					
Contributo Regione Toscana	DGRT 328/2018- DD 5906/2018	1.376,17	0,00	529,30	846,87
Realizzazione progetto "Ecostrim" (2019)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 14112- 21/08/2019	17.954,50	0,00	2.867,41	15.087,09
Realizzazione progetto "Valorizzazione e recupero beni storici" (2019)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 7071 08/05/2019 - annualità 2019 e 2020	9.405,15	9.895,15	3.896,28	15.404,02
Realizzazione progetto "Centri toscani recupero tartarughe marine" (2019)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 10923 08/05/2019	2.212,47	0,00	491,66	1.720,81

Realizzazione Piano Integrato Parco					
Contributo ARTEA totale € 150.000,00	D.D. 14290/2017 importo 2020	0,00	0,00	0,00	28.153,42
TOTALE		1.026.789,13	88.531,29	59.096,31	1.084.377,74

Contributi provenienti dalla Regione

Di seguito si riportano i ricavi di competenza economica dell'esercizio 2020 (correlati ai costi di competenza) assegnati con contributo della Regione Toscana (riconciliati con la Regione medesima) evidenziando quelli ancora da erogare:

CERTIFICAZIONE CREDITI PARCO MAREMMA al 31/12/2020							
Decreto regionale di assegnazione	Oggetto	IMPORTO TOTALE	NOTE PARCO	Credito esercizio 2020	Riscosso 2020	Credito vantato al 31/12/2020	NOTE PARCO
DD 8518 27/05/2019 - DD 20071 26/11/2019 - DD 10720/2020	Progetto Estate nei Parchi 2019	5.760,00	Progetto finito e rendicontato	2.880,00	2.880,00	-	Progetto finito - Reversale n. 22 del 02/03/2020
DD 11119 19/06/2019	Progetto europeo "ECOSTRIM" spese correnti annualità 2019-2020	4.800,00	Annualità 2019 rendicontata	4.800,00	4.800,00	-	Progetto finito - Reversale n. 54 del 07/05/2020
DD 14112 21/08/2019	Progetto europeo "ECOSTRIM" spese di investimento annualità 2019-2020	53.200,00	Annualità 2019 rendicontata € 19.064,89- € 34.000 riportata nel 2020 e non spesa per il COVID-riportata nel 2021	19.064,89	19.064,89	-	Progetto annualità 2019 finito - Reversale n. 55 del 07/05/2020
DD 13205 25/07/2018 DD 3056/2020-DD 21225/2020	Progetto INTENSE - Accordo ex art.15 L.241/1990 "Itinerari turistici sostenibili PC Italia-Francia Marittimo 2014-2020" annualità 2018-2020	231.111,86	Progetto finito e rendicontato	164.498,88	94.000,00	70.498,88	Credito rideterminato con DDRT n.3056/2020 (€94.000) rev.n.126 30/07/2020 e DDRT 21225/2020 (€ 70.498,88)
DD 10720 08/07/2020	DOA 2020 Iniziative di valorizzazione e promozione 2020 "Progetto mobilità"	11.360,00	DOA 2020 parte corrente - finito e rendicontato	11.360,00	9.088,00	2.272,00	Progetto finito - Reversale n. 126 30/07/2020
TOTALE				202.603,77	129.832,89	72.770,88	
DD 14290 02/10/2017 e contratto ARTEA (CUP 744417)	Progetto Piano Integrato PSR RT 2014/2020 Sottomisura 7.1 contributo totale € 150.000,00	28.153,42	Inserito Piano Investimenti annualità 2020 - Speso annualità 2020 in corso di rendicontazione su ARTEA	-	0,00	28.153,42	Credito verso Artea (speso e contabilizzato nel 2020) - principio contabile n.12 DGRT n.496/2019 per "ragionevole certezza" che il trasferimento sarà erogato

In merito al credito nei confronti di Artea si rimanda alla Nota Integrativa.

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
ricavi da insussistenza del passivo:	
insussistenza del debito verso il fornitore Viaggi Francesco - FT 1 del 01/12/2016	77,00
TOTALE	77,00

Ricavi da attività istituzionali

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

	2020	2019	Scostamenti	%
Ricavi da attività istituzionali:	€ 32.237,33	€ 29.408,00	€ 2.829,33	9,62%
Sanzioni amministrative	€ 16.632,00	€ 15.599,00	€ 1.033,00	6,62%
Locazione patrimonio immobiliare	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rilascio autorizzazioni alla pesca	€ 13.600,00	€ 11.060,00	€ 2.540,00	22,97%
Ricavi da oneri istruttori	€ 2.005,33	€ 2.300,00	-€ 294,67	-12,81%
Didattica ambientale	€ 0,00	€ 449,00	-€ 449,00	-100,00%

Aumentano complessivamente del 9,62%.

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

Diminuiscono i ricavi provenienti dalla didattica ambientale e quelli derivanti dall'applicazione degli oneri istruttori per disposizione della D.G.R. n.1319 del 19/12/2016, mentre aumentano quelli derivanti dal rilascio dei permessi di pesca.

Ricavi da attività commerciali

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

	2020	2019	Scostamenti	%
Ricavi da attività commerciali:	€ 398.830,86	€ 478.880,08	-€ 80.049,22	-16,72%
Ingressi parco	€ 271.789,63	€ 363.573,17	-€ 91.783,54	-25,24%
Noleggi e concessioni beni parco	€ 92.500,00	€ 90.161,44	€ 2.338,56	2,59%
Vendita fauna	€ 18.897,58	€ 13.600,17	€ 5.297,41	38,95%
Locazione patrimonio immobiliare	€ 15.643,65	€ 11.545,30	€ 4.098,35	35,50%

Diminuiscono complessivamente del – 16,72%.

Gli ingressi al parco a causa della pandemia causata dal COVID-19 hanno subito una diminuzione del 25,24%.

Il Parco della Maremma, a causa delle chiusure imposte a livello nazionale e regionale dettate dall'emergenza epidemiologica, ha dovuto rivedere, repentinamente, i propri protocolli di visita al Parco e di conseguenza tutte le previsioni di bilancio predisponendo delle variazioni allo stesso.

Nonostante la chiusura dei percorsi di visita nei mesi da marzo a maggio (mesi molto redditizi per il Parco per le visite delle scuole, per la Pasqua ed i ponti del 25 aprile e 1 maggio) la ripresa nei mesi successivi di parziale riapertura è stata molto favorevole permettendo, grazie anche ad una oculata gestione dei costi, il contenimento dei danni economici.

Aumentano i ricavi provenienti dalla gestione esterna del parcheggio di Marina di Alberese, dalla locazione dell'area adibita a noleggio biciclette e 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	2020	2019	Scostamenti	%
Acquisto di beni:	28.036,00	55.306,85	-€ 27.270,85	-49,31%
Acquisto divise e vestiario personale	4.745,15	3.589,40	€ 1.155,75	
Materiale per manutenzioni/riparazioni	2.707,66	2.866,72	-€ 159,06	
Materiale di consumo	4.598,17	2.155,64	€ 2.442,53	
Carburanti e lubrificanti	11.779,54	15.142,70	-€ 3.363,16	
Materiale divulgativo	1.110,20	17.779,05	-€ 16.668,85	
Munizioni per abbattimenti fauna	992,80	0,00	€ 992,80	
Materiale per manutenzioni/riparazioni commerciali	455,21	4.969,90	-€ 4.514,69	
Materiale di consumo commerciale	340,00	3.535,31	-€ 3.195,31	
Materiale divulgativo comm.le	1.307,27	5.268,13	-€ 3.960,86	

Si registra una diminuzione delle voci di costo di -49,31%.

La voce che registra un calo più sensibile è quella relativa al materiale divulgativo come conseguenza dell'emergenza epidemiologica da COVID-19

Acquisti di servizi

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Utenze telefoniche	7.430,39	5.979,87	1.450,52
Utenze elettriche	18.940,40	25.946,57	-7.006,17
Utenze gas e riscaldamento	4.856,64	7.241,15	-2.384,51
Utenze acqua	6.368,15	8.995,57	-2.627,42
Altre utenze	296,95	301,24	-4,29
Servizio di pulizia	30.063,82	23.149,70	6.914,12
Servizio trasporto	29.348,67	91.599,62	-62.250,95
Servizio guida turistica	49.123,20	43.923,40	5.199,80
Servizio eviscerazione e smaltimento animali	3.101,15	93,94	3.007,21
Oneri bancari	3.648,03	3.590,21	57,82
Servizi di assicurazione	23.447,02	23.378,27	68,75
Servizi pubblicità e promozione	3,94	0,00	3,94
Spesa di rappresentanza	14,00	295,00	-281,00
Servizi per manifestazioni e convegni	6.727,30	37.748,97	-31.021,67
Servizi professionali tecnici	58.860,91	40.313,50	18.547,41
Servizi professionali scientifici	53.998,89	48.844,00	5.154,89
Patrocinio legale	25.376,00	0,00	25.376,00
Servizi sicurezza e salute sui luoghi di lavoro	7.671,04	10.722,04	-3.051,00
Servizi appaltati all'esterno	128.379,95	204.560,94	-76.180,99
Altri servizi	8.000,00	24.352,00	-16.352,00
Visite fiscali dipendenti	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto e missioni personale	3.963,54	5.878,99	-1.915,45
Missioni personale	258,20	1.237,09	-978,89
Servizi formazione	4.000,00	5.100,00	-1.100,00
Competenze Presidente e Consiglio Direttivo (n.8)	19.219,60	21.076,47	-1.856,87
Competenze Collegio dei Revisori (n.3)	6.575,59	6.967,93	-392,34
Competenze Comitato Scientifico (n.10)	360,00	186,80	173,20
Oneri Inps su amm.ri	3.078,24	3.183,80	-105,56
Oneri Inail Rx e Amministratori	1.645,74	0,00	1.645,74
TOTALE	504.757,36	644.667,07	-139.909,71
			-21,70%

Questi costi nel complesso diminuiscono del – 21,70%.

Le voci di costo che subiscono una sensibile diminuzione quali i costi per il trasporto visitatori, costi per manifestazione e convegni, costi front-office del centro visite (servizi appaltati all'esterno) sono legati alla pandemia da COVID-19.

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

1. Spese per pulizie vede un incremento dei costi di € 6.914,12. Aumento dettato dalla necessità di provvedere alla sanificazione dei locali legata alla pandemia da COVID-19.

2. Spese per servizio di guida turistica vede un incremento dei costi di € 5.199,80 per il maggiore utilizzo delle guide sugli itinerari di visita che nel corso del 2020 dal mese di maggio in poi sono state obbligatoriamente utilizzate per motivi di sicurezza dettati dall'emergenza COVID-19.
3. Spese per servizi professionali tecnici vede un incremento dei costi di € 18.547,41 per gli affidamenti relativi a servizi tecnici per la redazione del Piano Integrato del Parco non finanziati dal contributo finalizzato della Comunità del Parco e per un importante affidamento relativo alla valutazione preliminare del potenziale archeologico del complesso di strutture ed edifici rinvenuti in loc. Tre Fonti presso San Rabano, ritenuto strategico per un eventuale "percorso archeologico" da definire.
4. Spese per servizi professionali scientifici vede un incremento dei costi di € 5.154,89 per effetto di finanziamenti finalizzati legati al progetto del monitoraggio del falco pescatore.
5. Spese per patrocinio legale vede un incremento dei costi di € 25.376,00 per effetto di procedimenti legali conclusi.

Manutenzioni e riparazioni

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Manutenzioni ord.assetto parco	66.625,00	65.132,34	1.492,66
Manutenzioni ord. riparazioni beni	9.332,07	30.654,17	-21.322,10
Manutenzione ord. riparazioni impianti	9.414,72	7.029,60	2.385,12
Manutenzione fabbricati	2.939,01	0,00	2.939,01
Manutenzioni automezzi	4.165,21	702,65	3.462,56
TOTALE	92.476,01	103.518,76	-11.042,75
			-10,67%

Si registra una diminuzione complessiva delle voci di costo di -10,67%.

Diminuisce in maniera sensibile il costo per manutenzioni a beni a causa di un intervento di manutenzione ordinaria avvenuto nel 2019.

Godimento di beni di terzi

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Canoni locazione immobili	0,00	0,00	0,00
Canoni noleggio software	12.477,65	14.077,39	-1.599,74
Canoni noleggio software commerciale	8.207,44	6.590,25	1.617,19
Canoni noleggio automezzi	47.401,95	45.145,39	2.256,56
Canoni noleggio attrezzature ufficio (fotocopiatrice)	1.199,36	1.008,58	190,78
Royalties passive	5.254,12	11.073,65	-5.819,53
TOTALE	74.540,52	77.895,26	-3.354,74
			-4,31%

Si registra una diminuzione delle voci di costo del – 4,31%.

Diminuiscono in particolare i costi per royalties passive a causa della chiusura degli itinerari causata dalla pandemia da COVID-19.

Personale

Descrizione	2020	2019	Scostamenti
Stipendi direttore e dirigenza	151.179,76	140.967,54	10.212,22
Stipendi personale tecnico e amm.vo	469.539,03	462.174,20	7.364,83
Competenze per personale comandato e per incarichi per servizi a terzi	26.376,93	0,00	26.376,93
Competenze accessorie fisse	69.766,27	69.701,54	64,73
Direttore	11.910,21	8.713,67	3.196,54
Competenze accessorie variabili	45.259,46	43.086,86	2.172,60
Straordinari e festivi	1.836,53	4.531,63	-2.695,10
Oneri sociali	196.637,76	193.263,01	3.374,75
Oneri assicurativi (Inail)	6.521,57	7.216,21	-694,64
TOTALE	979.027,52	929.654,66	49.372,86
			5,31%

Si registra un incremento del costo del 5,31%.

Nella spesa del personale figurano, per effetto dei nuovi principi contabili, sia gli accantonamenti per salario accessorio competenza 2020, non erogato, sia quelli per oneri derivanti dal rinnovo CCNL personale e dirigenza entrambi scaduti al 31/12/2018, poiché i relativi accantonamenti a fondo “sono iscritti

prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi (B,C o D) dovendo prevalere il criterio della classificazione “per natura” dei costi.

Nel corso dell’esercizio 2020 gli elementi che hanno determinato l’incremento della spesa del personale rispetto all’esercizio 2019 sono:

- n. 1 guardiaparco categoria C1 assunto in mobilità dal 01/03/2019 – a pieno regime nel 2020
- la DGRT n.73/2020 che ha determinato il nuovo trattamento economico dei Direttori degli Enti Parco regionali a partire dal 01/01/2020
- il rimborso di personale comandato al Parco, n.1 unità D1 tecnico dal Comune di Roccastrada dal 01/03/2020
- il rinnovo del CCNL area dirigenza 2016-2018 sottoscritto il 17 dicembre 2020, scaduto al 31/12/2018
- l’accantonamento effettuato per il rinnovo del CCNL del personale compresa la dirigenza scaduto al 31/12/2018

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

Oneri diversi di gestione compresa ex Area Straordinaria

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Imu	1.862,00	1.862,00	0,00
Tarsu Trise ed altri tributi locali	7.236,65	8.779,80	-1.543,15
Valori bollati	258,00	436,00	-178,00
Imposta registro contratti e AVCP	1.011,00	443,75	567,25
Imposte ed oneri demaniali	329,67	321,04	8,63
Tassa automezzi	66,94	68,44	-1,50
Quote associative annuali	4.310,00	4.260,00	50,00
Cancelleria e stampati	2.391,21	3.293,56	-902,35
Spese postali	1.550,86	1.658,84	-107,98
Oneri consorzi bonifica	420,31	422,67	-2,36
Costi da risarcimento danni fauna	128.613,26	59.613,96	68.999,30
Costi diversi	2.555,45	2.349,84	205,61
TOTALE	150.605,35	83.509,90	67.095,45
			80,34%

I costi aumentano del 80,34% .

L'incremento dei costi è dovuto quasi ed esclusivamente all'incremento dei danni causati dagli animali selvatici.

Tale incremento del costo è dovuto sia alla maggiore presenza di selvatici rispetto al 2019 (aumentano infatti anche i ricavi per abbattimenti e catture) sia dall'aumento dei prezzi delle colture danneggiate per effetto della pandemia da COVID-19.

Ammortamenti

Immobilizzazioni immateriali (4,5,8)	2.473,70	1.863,70	610,00
Fabbricati (11,12,13,16)	35.235,27	33.607,87	1.627,40
Impianti (17,35)	7.274,42	4.833,53	2.440,89
Attrezzature (21,28,33,34)	17.190,15	13.786,24	3.403,91
Mobili Arredi (22,23,24)	2.953,59	2.316,97	636,62
Automezzi (25)	710,89	0,00	710,89
Hardware (29,32)	8.867,83	7.637,83	1.230,00
Equipaggiamento e vestiario (36)	284,80	0,00	284,80
TOTALE	74.990,65	64.046,14	10.944,51
			17,09%

Gli ammortamenti del 2020 aumentano del 17,09%.

I costi per ammortamenti sono da attribuire al loro valore al 31/12/2020 rilevabili dal libro cespiti ammortizzabili agli atti dell'ente: beni per i quali finisce l'ammortamento, beni acquistati nel 2019 che passano dal 50% al 100%, beni acquisiti per la realizzazione delle spese di investimento previste nel Piano degli Investimenti 2020 e beni di importo inferiore ad €516,45 ammortizzati al 100% nell'anno.

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

Per l'anno 2020 sono state effettuate sterilizzazioni di ammortamenti relativi a cespiti acquisiti con contributi in conto capitale per **€ 59.096,31**.

Gli ammortamenti liberi sono pertanto pari ad **€ 15.894,34**.

Nell'esercizio 2020 sono stati utilizzati gli ammortamenti liberi per spese di investimento pari € 12.709,20.

DESCRIZIONE	Ammortamenti 2020 su cespiti al 31/12/2019	Ammortamento acquisti 2020 P.I. 2020	TOTALE	Ammortamenti non soggetti a sterilizzazione
Beni immateriali (cat.4,5,8)	€ 1.448,90	€ 1.024,80	€ 2.473,70	€ 1.059,68
Immobili e terreni (cat. 11,12,13,16)	€ 34.200,72	€ 1.034,55	€ 35.235,27	€ 827,74
Impianti (cat.17-35)	€ 7.274,42	€ 0,00	€ 7.274,42	€ 4.909,90
Attrezzature (cat. 21-28- 33-34)	€ 16.101,20	€ 1.088,95	€ 17.190,15	€ 1.854,93
Hardware (cat.29-32)	€ 8.491,28	€ 376,56	€ 8.867,83	€ 5.659,53
Automezzi	€ 605,45	€ 105,44	€ 710,89	€ 710,89
Mobili e arredi (cat. 22- 23-24)	€ 2.953,59	€ 0,00	€ 2.953,59	€ 586,87
Equipaggiamento e vestiario (cat.36)	€ 0,00	€ 284,80	€ 284,80	€ 284,80
Totale	€ 71.075,55	€ 3.915,10	€ 74.990,65	€ 15.894,34
Quota sterilizzazione 2020	€ 59.096,31			

Accantonamenti

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

Proventi ed oneri finanziari

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
PROVENTI FINANZIARI			
Interessi attivi su c/c bancario	0,04	0,04	0,00
Interessi attivi su c/c postale	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	155,26	78,00	77,26
ONERI FINANZIARI			
Oneri finanziari diversi	-136,78	-1.376,69	1.239,91
TOTALE	18,52	-1.298,65	1.317,17

Gli oneri finanziari sono quelli sostenuti per la gestione del conto corrente postale e i proventi finanziari sono gli interessi attivi maturati sul conto di tesoreria.

Imposte e tasse

	2020	2019	Scostamenti	%
Imposte e tasse	€ 60.264,12	€ 55.857,78	€ 4.406,34	7,89%

Trattasi di imposte per Ires ed Irap (comprese quelle differite) di competenza 2020.

4. RISULTATO DI ESERCIZIO – DESTINAZIONE UTILE

L'esercizio 2020 si chiude **con un utile di 1.210,70.**

Questo risultato è stato raggiunto:

	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	%
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 1.970.070,10	€ 2.016.274,66	-2,29%
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.908.613,80	€ 1.958.599,14	-2,55%
MARGINE OPERATIVO	€ 61.456,30	€ 57.675,52	6,56%
GESTIONE FINANZIARIA	€ 18,52	-€ 1.298,65	
RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00	
IMPOSTE	€ 60.264,12	€ 55.857,78	
RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 1.210,70	€ 519,09	133,24%

Il margine operativo aumenta del 6,56% rispetto al 2019.

Rispetto al 2019 diminuiscono sia i ricavi che i costi determinando l'utile di € 1.210,70.

I ricavi provenienti dall'ex area straordinaria (insussistenza del passivo) per € 77,00 sono irrilevanti e non pregiudicano il risultato positivo di esercizio.

5. PRECONSUNTIVO 2020

Il risultato di esercizio effettivo dell'esercizio 2020, pari ad € 1.210,70, è risultato superiore di € 804,57 rispetto al dato previsionale del pre-consuntivo 2020 dove il valore è pari ad € 406,13 dimostrando comunque un buon controllo di gestione.

	Pre-Consuntivo	Dato effettivo	Scostamenti
Ricavi istituzionali	27.000,00	32.237,33	5.237,33
Ricavi commerciali	376.727,28	398.830,86	22.103,58
Altri ricavi	29.386,56	36.771,99	7.385,43
Costi sterilizzati	95.028,92	59.096,31	-35.932,61
Contributi	1.525.110,89	1.443.133,61	-81.977,28
TOTALE	2.053.253,65	1.970.070,10	-83.183,55
Acquisto beni	38.800,00	28.036,00	-10.764,00
Acquisto servizi	653.321,36	597.233,37	-56.087,99
Godimento beni di terzi	74.070,44	74.540,52	470,08
Personale	968.965,72	979.027,52	10.061,80
Ammortamenti	109.224,96	74.990,65	-34.234,31
Accantonamenti	0,00	4.180,39	4.180,39
Oneri diversi	142.407,00	150.605,35	8.198,35
TOTALE	1.986.789,48	1.908.613,80	-78.175,68
MARGINE OPERATIVO	66.464,17	61.456,30	-5.007,87
Proventi ed oneri finanziari	0,00	18,52	18,52
Imposte	66.058,04	60.264,12	-5.793,92
RISULTATO D'ESERCIZIO	406,13	1.210,70	804,57

Il valore della produzione nella previsione assestata al 31/12/2020 ammonta ad € 2.053.253,65 diminuendo di -€ 83.183,55 rispetto al dato effettivo di € 1.970.070,10. I costi diminuiscono di -€ 78.175,68 passando da una previsione assestata al 31/12/2020 di € 1.986.789,48 al dato effettivo di € 1.908.613,80.

Anche il margine operativo si riduce di -€ 5.007,87.

La destinazione dell'utile 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 2020, 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 31/12/2020 ammonta a n.22 unità compreso il Direttore.

Nel corso dell'esercizio 2019 (marzo 2019) è stata portata a termine la procedura di mobilità per un guardiaparco(categoria C) in sostituzione di un pensionamento avvenuto nel 2018 (categoria C), costo a pieno regime annuo 2020.

Nell'esercizio 2020 è entrata in vigore la DGRT n.73/2020 che ha determinato il nuovo trattamento economico dei Direttori degli Enti Parco regionali.

Nell'esercizio 2020 è stato rinnovato il CCNL area dirigenza 2016-2018 sottoscritto il 17 dicembre 2020 per il quale sono stati effettuati accantonamenti per gli arretrati da erogare.

Nell'esercizio 2020 l'Ente Parco ha provveduto ad un accantonamento per rinnovi CCNL del personale compresa la dirigenza, entrambi scaduti al 31/12/2018.

Nell'esercizio 2020 l'Ente Parco ha avuto in comando dal Comune di Roccastrada (Gr) n.1 unità di personale, categoria D1 tecnico per un costo a rimborso omnicomprensivo (dal 01/03 al 31/12) di € 26.376,93.

Nell'esercizio 2020 l'Ente Parco ha comandato presso Agenzia Entrate di Grosseto (ADE) n.1 unità di personale, categoria D3 tecnico per il quale ha ricevuto un rimborso omnicomprensivo (dal 01/03 al 31/12) di € 30.997,59.

Di seguito il costo sostenuto in bilancio:

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO 2020		Stipendi lordi	Oneri Sociali carico ente	Irap retributivo carico ente	Inail carico ente	Salario accessorio fisso	Salario accessorio variabile - compresa dirigenza	Straordina ri
C.E. B9 - PERSONALE	979.027,52							
B.9.a) Salari e stipendi	749.491,26							
0001 - Direttore e dirigenza	147.413,47	147.413,47						
Accantonamento rinnovo CCNL dirigenza	3.766,29	3.766,29						
0002-Personale tecnico e amministrativo	464.539,03	464.539,03						
Accantonamento rinnovo CCNL	5.000,00	5.000,00						
0006-Accessorie fisse tecnico amm.vo	69.766,27					69.766,27		
0007-Accessorie variabili dirigenza	0,00							
Accantonamento indennità risultato Direttore 2020	11.910,21						11.910,21	
0008-Accessorie variabili tecnico amm.vo	14.769,67						14.769,67	
Accantonamento Salario accessorio 2020	30.489,79						30.489,79	
0009-Straordinari	1.836,53							1.836,53
B.9.b) Oneri sociali	203.159,33							
0001 - Direttore e dirigenza	41.713,75		41.713,75					
0002-Personale tecnico e amministrativo	144.281,79		144.281,79					
Accantonamento rinnovi CCNL	2.086,38		2.086,38					
Accantonamento Salario accessorio da erogare	8.555,84		8.555,84					
0006-Inail	6.521,57				6.521,57			
B.9.e) Altri costi	26.376,93							
0001- Costo personale comandato da altri enti	26.376,93	26.376,93						
C.E. F1 - IMPOSTE	55.004,06							
F.1.a) Imposte correnti esercizio								
0002-Irap retributivo	50.238,26			50.238,26				
0003-Irap differita su rinnovi CCNL	1.165,80			1.165,80				
0003-Irap differita su Salario Accessorio da erogare	3.600,00			3.600,00				
Totale spesa personale lordo IRAP	1.034.031,58	647.095,72	196.637,76	55.004,06	6.521,57	69.766,27	57.169,67	1.836,53

A00GRT / AD Prot. 0247985 Data 10/06/2021 ore 08:17 Classifica B.120.020, P.130.

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

Spesa personale Circolare MEF n.9 17/02/2006 - Direttiva R.T.	Spesa consuntivo 2016	Spesa preventivo 2020	Spesa consuntivo 2020	Differenza	
Totale spesa personale lordo Irap	994.620,44	1.003.743,81	1.034.031,58	39.411,14	
Buoni pasto	3.981,64	6.000,00	3.963,54		
Rinnovo CCNL biennio 2016-2018 personale	0,00	-23.815,59	-23.815,59		
Accantonamento per rinnovi contrattuali personale e dirigenza al lordo contributi e irap	0,00	0,00	-12.018,47		
Rimborsi (personale comandato presso altri enti e rimborsi Inail)	0,00	-5.373,81	-30.997,59		
Categorie protette	-38.879,73	-40.735,03	-40.735,03		
ANF	0,00	0,00	-6.876,42		
Spese finanziate da Ministero/C.E. (Progetto Comunitario Cambio-Via e Progetto Intense)	-16.351,48	-4.000,00	-6.512,70		
TOTALE SPESA PERSONALE	943.370,87	935.819,38	917.039,32	-26.331,55	Rispettato limite 2016
Limite triennio 2011-2013	940.241,74			-23.202,42	Rispettato limite triennio

L'importo portato in detrazione pari a - € 23.815,59 fa riferimento all'incidenza del rinnovo CCNL del personale, esclusa la dirigenza, avvenuto dopo il 2016.

L'accantonamento per rinnovi contrattuali pari a - € 12.018,47 fa riferimento:

€ 6.024,31 per arretrati dovuti al rinnovo del contratto della dirigenza avvenuto il 17/12/2020

€ 5.994,16 per stima sui rinnovi contrattuali del personale e della dirigenza scaduti al 31/12/2018.

Il rimborso del personale comandato per -€ 30.997,59 fa riferimento alla unità di personale (D1 tecnico) in comando presso il parco dal Comune di Roccastrada dal 01/03/2020.

La detrazione pari a - € 40.735,03 fa riferimento alle categorie protette.

La detrazione pari a -€ 6.876,42 fa riferimento agli assegni nucleo familiare corrisposti con competenza economica 2020.

La detrazione pari a -€6.512,70 fa riferimento a spese di personale finanziate da contributi e che pertanto non gravano sul bilancio dell'ente parco.

L'obiettivo è pertanto rispettato.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Con la delibera del Consiglio regionale n. 81/2019 (NaDEFR 2020) è stato dato l'ulteriore obiettivo in base al quale *“la spesa per collaborazioni ed incarichi di studio e ricerca”* **non dovrà comunque superare il costo sostenuto per il 2016 pari ad € 23.820,00:**

Incarico studio dott.Forestale € 6.820,00

Incarico di ricerca dott. Biologo € 17.000,00

Con la delibera di Giunta regionale n.751/2019 vengono disciplinate le ipotesi di superamento del tetto di spesa imposto dalla Regione Toscana.

I costi sostenuti di competenza economica dell'esercizio 2020 sono riportati nella tabella che segue:

NATURA INCARICO		IMPORTO
		2020
		COSTI
Incarichi di studio		0,00
Incarichi di consulenza – Agronomo stima danni e pratiche agronomiche		20.000,00
Incarichi di ricerca		0,00
Co.co.co.		0,00
TOTALE		20.000,00

Limite max di spesa per incarichi di studio, consulenza e ricerca ai sensi del D.L. n.66/2014	43.097,71	Limite rispettato
Art.14 comma 4-ter D.L. n.66/2014 - Importo riduzione altre voci di costo esclusi gli ammortamenti ed accantonamenti		0,00

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

L'obiettivo di spesa pari ad € 20.000,00 è pertanto rispettato sia per la normativa nazionale (€ 43.097,71) che regionale (€ 23.820,00).

Spesa per gli Organi dell'Ente Parco

La spesa riguarda:

1. Il Presidente dell'Ente Parco regionale della Maremma
1. Il Consiglio Direttivo composto da n.7 unità
2. Il Collegio regionale unico dei revisori composto da n.3 unità
3. La Comunità del parco composto da n. 4 unità
4. Il Comitato Scientifico composto da n. 10 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'indennità spettante ai Presidenti degli Enti Parco regionali.

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

Tale tipologia di costo è tra gli acquisti di servizi.

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

1. Il Presidente dell'Ente Parco regionale della Maremma – Decreto Presidente CRT n.5/2016 per 5 anni
2. Il Consiglio Direttivo composto da n.7 unità - Decreto Presidente CRT n.5/2016 per 5 anni
3. Il Collegio regionale Unico dei Revisori dei Conti composto da n.3 unità - Decreto Presidente CRT n.6/2016 per 5 anni
4. La Comunità del parco composto da n. 4 unità

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

Tutti gli organi del Parco, ad eccezione della Comunità del Parco (Comune Grosseto, Comune di Orbetello e Comune di Magliano in Toscana e Provincia di Grosseto) scadono ad ottobre 2021.

Il costo complessivo sostenuto in bilancio, comprensivo degli oneri per Inps ed Inail amministratori, ammonta ad € 30.879,17.

7. SOCIETA' PARTECIPATE

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

8. PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Piano degli Investimenti 2020-2022 approvato in allegato al Bilancio preventivo 2020-2022 con delibera del Consiglio Direttivo n.2/2020 è stato successivamente integrato con la delibera del Consiglio Direttivo n.22/2020.

Si rimanda all'allegato specifico di bilancio dove sono stati rendicontati tutti gli investimenti programmati nel 2020.

9. ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITA' 2020

Ai sensi dell'art.36 della Legge Regionale n.30/2015 il Programma annuale delle attività, con proiezione triennale, è una sezione della relazione illustrativa del bilancio preventivo economico di cui all'art.35 e definisce il quadro delle azioni da attuare nel triennio di riferimento del Bilancio di previsione 2020-2022, ne individua i costi e le modalità di attuazione in conformità con le direttive impartite dalla Regione Toscana attraverso i principali documenti di programmazione regionale (PRS – PAER – DEFR) .

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

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

Tiene conto del PSR, Programma regionale di sviluppo 2016-2020 approvato con Risoluzione n.47 del 15/03/2017 che individua per il settore di riferimento tre aree tematiche di intervento che declinano obiettivi ed azioni alla cui realizzazione possono contribuire gli Enti Parco regionali:

1. Tutela dell'ambiente e qualità del territorio
2. Sviluppo delle infrastrutture materiali e immateriali
3. Governance ed efficienza della PA

Con la delibera di Giunta regionale n. 1365 del 11/11/2019 sono stati emanati gli indirizzi ai sensi dell'art.44 comma 2 della L.R. n.30/2015 finalizzati alla predisposizione del Piano delle attività 2020-2022, questi sono in linea di continuità con le annualità precedenti, fatte salve eventuali modifiche o integrazioni che potrebbero essere necessarie per adeguamenti in corso d'anno.

Nella predisposizione del bilancio preventivo economico sono state individuate le attività dell'Ente Parco regionale della Maremma nel triennio 2020-2022:

1. continuare nell'iter ormai avviato di elaborazione e di approvazione dei piani di gestione dei siti della Rete Natura 2000 e del Piano Integrato del Parco utilizzando anche il finanziamento del PSR 2014/2020 sottomisura 7.1

Il Parco nel corso dell'esercizio 2020 ha portato avanti l'iter di elaborazione del Piano Integrato. Ha provveduto infatti ad individuare tutti gli specialisti necessari alla sua stesura utilizzando il finanziamento PSR 2014/2020 concesso da Regione Toscana-Artea di € 150.000,00:

determinazione n.115/2020 - Agronomo

determinazione n.105/2020 – Archeologo

determinazione n.109/2020 – Ecologo

determinazione n.106/2020 – Geologo

determinazione n.108/2020 – Forestale

determinazione n.166/2020 – Economista

tale intervento è stato inserito al punto n.3/2020 de Piano degli investimenti (investimento di natura immateriale – immobilizzazioni immateriali in corso e acconti).

Nel corso dell'esercizio sono stati liquidati e pagati acconti per € 28.153,42.

Entro l'esercizio 2020, per la convenzione sottoscritta con Artea, non è stata presentata rendicontazione che avverrà in unico SAL alla fine del progetto.

Il Parco inoltre già dal 2019, grazie a risorse proprie e anche al contributo della Comunità del Parco, ha provveduto ad individuare il coordinatore sia tecnico che per la parte storica, il referente per la VAS, la VI e la cartografia GIS.

Con le risorse proprie nel 2020 sono stati sostenuti costi per € 30.112,10.

2. continuare nell'iter già avviato e denominato "Marchio Parco" finalizzato allo sviluppo economico eco-compatibile delle aziende presenti sul territorio.

Il Parco nel corso dell'esercizio 2020 ha raggiunto l'obiettivo del superamento delle 30 adesioni che si era proposto. Nel sito del Parco è ben presente, in una pagina ad hoc, sia l'iter per l'ottenimento del marchio o il suo rinnovo sia le aziende che l'hanno ottenuto distinte per tipologia di servizio offerto.

3. organizzare congiuntamente, con riferimento all'attività comune dei parchi per la promozione del territorio, un evento seminariale finalizzato ad individuare azioni concrete di promozione dei parchi e delle riserve regionali.

Tale evento non è stato possibile organizzarlo nel 2020 per gli ovvi motivi dettati dal COVID-19.

4. realizzare le misure di natura organizzativa in tema di trasparenza e anticorruzione definite nel Piano triennale per la Prevenzione della Corruzione e della trasparenza 2020/2022.

Il responsabile è il Direttore nominato con deliberazione del C.D. n.31/2013.

Con delibera del C.D. n.14 del 29/04/2020 è stato approvato il Piano Triennale Prevenzione Corruzione e Trasparenza 2020-2022.

La pagina web dell'Ente Parco è tenuta aggiornata nel rispetto della normativa in materia sia in merito al Piano approvato che alla Relazione annuale attestante l'attività esercitata.

Nel corso dell'esercizio 2020 con deliberazione del C.D. n.29 del 27/07/2020 è stato inoltre individuato il RPD e DPO nella figura dell'Ing. Borselli, dirigente di ruolo regionale.

5. continuare nel percorso definito nella CETS (Carta Europea Turismo Sostenibile), ottenuta dal Parco a dicembre 2019, avviando l'attuazione del Piano di azione individuato.

Il nostro Parco è entrato a fine 2019 a pieno titolo nella rete europea delle aree protette per il periodo dal 2019 al 2023.

Il processo di costruzione della Carta è in continua evoluzione e nel corso del 2020, unitamente alle parti interessate che vi hanno partecipato, è stato svolto un costante monitoraggio al fine di portarlo avanti nel migliore dei modi.

Nelle successive variazioni al bilancio preventivo, rese necessarie dall'emergenza epidemiologica causata dal Covid-19, che ha condizionato tutto l'esercizio 2020, sono stati apportati alcuni correttivi:

1. riduzione dei ricavi di natura commerciale e dei relativi costi correlati causati dalla chiusura dei parchi ai turisti.

L'Ente Parco ha dovuto con deliberazione del C.D. n. 16 del 29/04/2020 approvare una nuova proposta di fruizione del parco in relazione all'emergenza Covid-19 che ha dato ottimi risultati garantendo il mantenimento del pareggio di bilancio e la sicurezza dell'area protetta. Di seguito le principali azioni messe in atto:

- a. incremento di eventi tematici in sicurezza per aumentare l'attrattività turistica e promozione dei prodotti a marchio parco

- b. introduzione del biglietto online
 - c. intensificazione delle guide diffuse anziché “obbligatorie”
 - d. limitazione del servizio di trasporto con autobus e incentivazione nell'utilizzo dei percorsi in bicicletta e a piedi
2. costituzione dell'albo degli “Amici del Parco” al fine di sensibilizzare i comuni fruitori, rendendoli parte attiva, alle problematiche dell'area protetta
3. infopoint a Marina di Alberese per migliorare il servizio informazioni e alleggerire la presenza su Alberese

La Presidente
f.to dott.ssa Lucia Venturi

Il Direttore
f.to arch. Enrico Giunta

La responsabile dei servizi finanziari
f.to dott.ssa Catia Biliotti

RENDICONTAZIONE INVESTIMENTI 2020 (delibere CD n.2 - n.22 e n.34/2020)							
INVESTIMENTI PROGRAMMATI 2020 (comprese le variazioni C.D. n.22/2020)							
N. - ANNO	DESCRIZIONE INTERVENTO	ATTO ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO	IMPORTO PROGRAMMATO	IMPORTO REALIZZATO	% REALIZZATA	ECONOMIA SU EROGAZIONE FINANZIAMENTO	NOTE
1/2020	Progetto Interreg R.T. INTENSE itinerari turistici sostenibili - categoria cespite Fabbricati (2%)	DDRT 3056/2020	94.000,00	78.636,14	83,66%	0,00	Il Settore regionale di riferimento nel 2018-2020 ha impegnato/liquidato al netto delle economie € 231.111,86 con DD 13205/2018; DD3056/2020; DD21225/2020. Del contributo: € 201.111,86 per spese di investimento ed € 30.000,00 per spese correnti (gadget promozione evento Intense e personale impiegato sul progetto) - Progetto finito e rendicontato. Al 31/12/2020 da erogare a saldo € 70.498,88
2/2020	Progetto Interreg R.T. ECOSTRIM investimenti per lo sviluppo del turismo sostenibile:	DDRT 20280/2019					Interreg Italia-Francia Marittimo 2014-2020 -DGRT 614/2018- Progetto rinviato al 2021 (proroga ad aprile 2021)
	Sentieristica e punti informativi - categoria cespite Immobilizzazioni (2%)		1.100,00	0,00	0,00%	0,00	
	Cartellonistica - categoria cespite Attrezzatura (20%)		8.000,00	0,00	0,00%	0,00	
	Applicazioni multimediali - categoria cespite Altre immobilizzazioni immateriali (20%)		25.000,00	0,00	0,00%	0,00	
3/2020	Progetto PSR PIANO INTEGRATO PARCO - categoria cespite Beni immateriali (20%) - Immobilizzazioni in corso e acconti	DDRT 14290/2017	150.000,00	28.153,52	18,77%	0,00	PSR 2014-2020 Sottomisura 7.1 - DD 14290/2017 e Contratto ARTEA - Rendicontazione in unico SAL a fine progetto - Sospeso ammortamento
4/2020	Progetto VALORIZZAZIONE E RECUPERO BENI STORICI - categoria cespite Beni immateriali (20%) ed Attrezzature (20%)	DDRT 7071/2019	10.000,00	9.896,64	98,97%	103,36	CTR Regione Toscana DGR 384/2019 - DD 7071/2019. La R.T.ha erogato il contributo al netto delle economie
5/2020	Progetto MESSA IN SICUREZZA 1.PONTICINO CICLABILE - categoria cespite Fabbricati (2%) - Attrezzature (20%)	Fondo riserva investimenti	28.580,54	26.038,80	91,11%	2.541,74	Fondo riserva investimenti (utili 2017) - Progetto finito - Economia sarà destinata a nuovi investimenti
6/2020	Acquisto equipaggiamento di sicurezza per abbattimenti - n.3 giubbetti antiproiettile (categoria cespite Equipaggiamento e vestiario 20%)	Ammortamenti liberi	3.100,00	2.847,97	91,87%	252,03	Economia non riutilizzabile

7/2020	Acquisto n.2 termorilevatori temperatura - emergenza covid-19 (categoria cespite Attrezzature 20%)	Ammortamenti liberi	2.000,00	1.399,47	69,97%	600,53	Economia non riutilizzabile
8/2020	Progetto Interreg RT CAMBIO VIA acquisto strumentazione per rilevamento presenze turistiche (categoria cespite Impianti 5%)	DDRT 5297/2020	35.000,00	0,00	0,00%	0,00	Interreg Italia-Francia Marittimo 2014-2020 - Progetto rinviato al 2021 - Totale finanziamento € 40.000 di cui € 5.000 per spese di personale impiegato nel progetto
INVESTIMENTI 2020 - DELIBERA C.R.T. N.78/2020 INTEGRAZIONE PROGRAMMA INVESTIMENTI 2020							
9/2020	Acquisto accessori arredi (categoria cespite Mobili e arredi 10%)	Ammortamenti liberi	1.126,40	1.126,40	100,00%	0,00	
10/2020	Acquisto segnaletica orizzontale e verticale (categoria cespite Attrezzatura 20%)	Ammortamenti liberi	3.497,43	3.497,43	100,00%	0,00	
11/2020	Manutenzione straordinaria camion di proprietà (categoria cespite Automezzi 10%)	Ammortamenti liberi	2.108,89	2.108,89	100,00%	0,00	
12/2020	Acquisto unità UPS per il Centro Visite Parco (categoria cespite Hardware 25%)	Ammortamenti liberi	876,48	876,48	100,00%	0,00	
INVESTIMENTI PROGRAMMATI ESERCIZI PRECEDENTI							
N. - ANNO	DESCRIZIONE INTERVENTO		IMPORTO PROGRAMMATO	IMPORTO REALIZZATO	% REALIZZATA	ECONOMIA	NOTE

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA BILANCIO ESERCIZIO 2020			
PROSPETTO RIPARTIZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI - PROGRAMMI - COFOG e SIOPE (allegato n. 15 D.Lgs. N.118/2011)			
MISSIONI		SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
PROGRAMMI		AREE PROTETTE,PARCHI NATURALI PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	
COFOG		09.05.054	
CODICE SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTI PER CODICE SIOPE	PROGRESSIVI COFOG
1101	Compensi indennità e rimborsi agli organi di amministrazione dell'Ente	23.986,12	23.986,12
1102	Compensi indennità e rimborsi ai componenti del collegio dei revisori dei conti	6.359,89	30.346,01
1199	Compensi indennità e rimborsi agli altri organi dell'Ente (Comitato Scientifico)	199,55	30.545,56
1201	Competenze fisse a favore del personale a tempo indeterminato	558.032,04	588.577,60
1202	Competenze e indennità accessorie a favore del personale a tempo indeterminato	62.240,26	650.817,86
1203	Competenze fisse a favore del personale a tempo determinato	145.450,05	796.267,91
1204	Competenze e indennità accessorie a favore del personale a tempo determinato	15.436,27	811.704,18
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	178.795,57	990.499,75
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	51.345,23	1.041.844,98
1212	Formazione del personale	3.578,69	1.045.423,67
1213	Buoni pasto	4.405,92	1.049.829,59
1215	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	285,10	1.050.114,69
1218	Arretrati anni precedenti personale tempo indeterminato	0,00	1.050.114,69
1299	Altri oneri per il personale	9.183,04	1.059.297,73
1301	Carta cancelleria e stampati	2.107,39	1.061.405,12
1302	Equipaggiamento e vestiario	3.889,47	1.065.294,59
1303	Combustibili carburanti e lubrificanti	8.926,62	1.074.221,21
1304	Pubblicazioni giornali e riviste	0,00	1.074.221,21
1305	Acquisto di derrate alimentari	0,00	1.074.221,21
1306	Medicinali e materiale igienico sanitario	5.013,52	1.079.234,73
1307	Materiali e strumenti per manutenzione	2.474,32	1.081.709,05
1308	Materiale divulgativo, gadget e prodotti tipici locali	1.120,00	1.082.829,05
1399	Altri materiali di consumo	1.767,39	1.084.596,44
1401	Studi consulenze indagini	167.897,01	1.252.493,45
1405	Organizzazione manifestazione e convegni	6.408,18	1.258.901,63
1408	Spese postali	0,00	1.258.901,63

1409	Assicurazioni	23.303,95	1.282.205,58
1410	Spese di rappresentanza	127,27	1.282.332,85
1411	Assistenza informatica e manutenzione software	24.903,61	1.307.236,46
1412	Spese per liti arbitraggi	0,00	1.307.236,46
1413	Smaltimento rifiuti nocivi	0,00	1.307.236,46
1414	Utenze telefoniche	6.019,76	1.313.256,22
1415	Energia elettrica, gas, riscaldamento ed acqua	28.325,67	1.341.581,89
1417	Manutenzione ordinaria e riparazioni immobili	49.269,31	1.390.851,20
1418	Manutenzione ordinaria e riparazioni apparecchiature	15.139,70	1.405.990,90
1419	Manutenzione ordinaria e riparazioni automezzi	3.208,45	1.409.199,35
1420	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	4.108,33	1.413.307,68
1421	Servizi ausiliari traslochi e facchinaggio	52.110,13	1.465.417,81
1422	Locazioni	0,00	1.465.417,81
1423	Noleggi di automezzi e spese accessorie	37.375,78	1.502.793,59
1424	Altri noleggi e spese accessorie	983,08	1.503.776,67
1499	Altre spese per servizi	178.911,86	1.682.688,53
2218	Trasferimenti ad aziende di promozione turistica	0,00	1.682.688,53
2222	Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni locali	76,87	1.682.765,40
2293	Trasferimenti correnti ad Imprese Pubbliche	3.600,00	1.686.365,40
2294	Trasferimenti correnti ad imprese private	1.000,00	1.687.365,40
2295	Trasferimenti correnti ad istituzioni sociali private	0,00	1.687.365,40
2296	Trasferimenti correnti a famiglie	2.071,63	1.689.437,03
2306	Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni	0,00	1.689.437,03
2393	Commissioni bancarie ed intermediazioni	3.312,57	1.692.749,60
2401	IRAP	35.572,83	1.728.322,43
2402	IRES	1.527,95	1.729.850,38
2403	IVA	88.770,05	1.818.620,43
2406	Altre imposte tasse e tributi	10.901,31	1.829.521,74
2501	Restituzioni e rimborsi vari	0,00	1.829.521,74
2502	Rimborsi spese personale comandato	0,00	1.829.521,74
2504	Indennizzi danni recati dalla fauna selvatica	98.664,26	1.928.186,00
2601	Oneri straordinari	0,00	1.928.186,00
2699	Altre spese correnti non classificabili	297,00	1.928.483,00
5105	Altre infrastrutture	64.996,84	1.993.479,84
5106	Fabbricati	0,00	1.993.479,84
5110	Beni valore storico-culturale	4.200,00	1.997.679,84
5113	Beni Immateriali	0,00	1.997.679,84
5199	Acquisizioni altri beni immobili	26.874,72	2.024.554,56
5201	Beni mobili macchine ed attrezzature	18.323,40	2.042.877,96
5202	Hardware	2.933,79	2.045.811,75
5203	Acquisizione o realizzazione software	800,00	2.046.611,75
5205	Automezzi	1.728,60	2.048.340,35
5299	Altre immobilizzazioni tecniche	0,00	2.048.340,35
6201	Rimborsi di anticipazioni passive	0,00	2.048.340,35

7101	Ritenute erariali	15.917,25	2.064.257,60
7105	Anticipazione fondi economali	8.951,51	2.073.209,11
	TOTALE SPESA 2020	2.073.209,11	2.073.209,11