

Consiglio regionale della Toscana

SEDUTA DEL CONSIGLIO REGIONALE DEL 21 NOVEMBRE 2023.

Presidenza del Vicepresidente del Consiglio regionale Stefano Scaramelli.

Deliberazione 21 novembre 2023, n. 86:

Approvazione del bilancio di esercizio 2022 dell'Ente Parco regionale di Migliarino, San Rossore e Massaciuccoli ai sensi della l.r. 30/2015.

Il Consiglio regionale

Visto l'articolo 11, comma 2, dello Statuto;

Vista la legge regionale 16 marzo 1994, n. 24 (Istituzione degli enti parco per la gestione dei parchi regionali della Maremma e di Migliarino, S. Rossore, Massaciuccoli - Soppressione dei relativi Consorzi);

Vista la legge regionale 19 marzo 2015, n. 30 (Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico-ambientale regionale. Modifiche alla l.r. 24/1994, alla l.r. 65/1997 ed alla l.r. 10/201) e, in particolare, l'articolo 35, che disciplina le modalità di approvazione dei bilanci degli enti parco regionali;

Vista la deliberazione del Consiglio direttivo dell'Ente Parco regionale di Migliarino, San Rossore e Massaciuccoli 17 luglio 2023, n. 52 (Adozione bilancio di esercizio 2022), ed i relativi allegati, dalla quale risulta un utile di esercizio in totale pari a euro 132.879,00 (allegato A);

Vista la proposta di deliberazione al Consiglio Regionale 16 ottobre 2023, n. 29 comprensiva degli allegati, con la quale la Giunta regionale ha trasmesso la documentazione relativa al bilancio di esercizio 2022 dell'Ente Parco regionale di Migliarino San Rossore Massaciuccoli ai fini dell'approvazione, unitamente all'analisi del bilancio rilasciata dal Settore Società partecipate – Enti dipendenti;

Vista la nota del direttore dell'Ente Parco (allegato C), trasmessa al Consiglio regionale con posta certificata del 10 novembre 2023 (protocollo n. 13710/2.12), con la quale sono segnalati alcuni errata corrige nella Nota integrativa e nella relazione sulla gestione del bilancio di esercizio 2022;

Preso atto del parere favorevole espresso sul bilancio d'esercizio 2022 dal Collegio unico dei revisori dei conti degli enti parco regionali della Toscana nella seduta del 12 luglio 2023, ai sensi dell'articolo 23, comma 5, della l.r. 30/2015, come risulta dal verbale n. 7A/2023 allegato al bilancio stesso;

Preso atto altresì che la Comunità del parco non ha espresso il parere di competenza, per cui trova applicazione l'articolo 35, comma 9, della l.r. 30/2015 che stabilisce che in caso di mancata espressione dei pareri di competenza della Comunità del Parco entro quarantacinque giorni dal ricevimento dei bilanci, la Giunta regionale provvede comunque all'adozione degli atti di sua competenza;

Richiamati:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42);
- il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 (Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge).

Richiamate le deliberazioni del Consiglio regionale:

- 27 luglio 2021, n. 73 (Documento di economia e finanza regionale “DEFR” 2022. Approvazione);
- 22 dicembre 2021, n. 113 (Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale “DEFR” 2022. Approvazione) in cui si dettano indirizzi agli enti dipendenti per concorrere agli obiettivi di finanza pubblica relativamente alla spesa per il personale;
- 1° giugno 2022, n. 34 (Integrazione alla nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale “DEFR” 2022).

Richiamate le deliberazioni della Giunta regionale:

- 9 febbraio 2016, n. 50, che detta indirizzi agli enti strumentali della Regione Toscana in materia di bilancio, anche in relazione alla destinazione dell'eventuale utile di esercizio;
- 16 aprile 2019, n. 496 (Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione) che ha revocato la precedente delibera della Giunta regionale 14 gennaio 2013, n. 13;
- 10 giugno 2019, n. 751 (Indirizzi agli Enti dipendenti per la determinazione del contributo al contenimento dei costi di funzionamento. Revoca della Dgr n.173/2019);
- 10 gennaio 2022, n. 12 (L.r. 30/2015, art. 44, comma 2; l.r. 49/2000, art. 7 – Approvazione del documento di indirizzo agli enti parco regionali - Annualità 2022) che, nel dettare gli indirizzi per il 2022 agli enti parco regionali, ha tra l'altro stabilito che le direttive individuate per le annualità pregresse, con particolare riferimento allo sviluppo di forme di collaborazione e di attività da realizzare con modalità coordinate e condivise, costituiscono principi generali di indirizzo della programmazione e dell'attività dei tre enti parco.

Preso atto della nota del Settore Società partecipate - Enti dipendenti (Analisi e parere sul bilancio di esercizio 2022 dell'Ente Parco regionale di Migliarino, San Rossore e Massaciuccoli) che esprime parere positivo all'approvazione del bilancio d'esercizio 2022, con raccomandazione (allegato B);

Preso atto che il bilancio d'esercizio 2022 osserva i principi contabili previsti dalla richiamata del.g.r. 496/2019 e dal d.lgs. 118/2011 e che rispetta i limiti di spesa per il personale stabiliti dalla normativa di riferimento;

Preso atto che il Consiglio direttivo dell'Ente Parco propone la seguente destinazione dell'utile di esercizio 2022 registrato, pari ad euro 132.879,00:

- 20 per cento, pari ad euro 26.575,80, ad accantonamento a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future in ottemperanza alla del.g.r..50/2016;
- 80 per cento, pari ad euro 106.303,20, a fondo riserva per interventi di riqualificazione ed investimento e messa in sicurezza degli ambienti e mezzi di lavoro.

Ritenuto, in merito alla proposta avanzata dal Consiglio direttivo dell'Ente Parco con la deliberazione n. 52/2023, in merito agli utili di esercizio 2022, in totale pari ad euro 132.879,00, al fine di garantire certezza di risorse nonché di semplificare le procedure e accelerare la tempistica di realizzazione delle attività di investimento, di destinare la quota del 20 per cento pari ad euro 26.575,80, ad accantonamento a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future in ottemperanza alla del.g.r. 50/2016 e di mantenere nell'immediata disponibilità dell'Ente Parco la rimanente quota dell'80 per cento, pari ad euro 106.303,20, da destinarsi a fondo riserva per interventi di riqualificazione ed investimento e messa in sicurezza degli ambienti e mezzi di lavoro;

Considerata la regolarità e la completezza della documentazione trasmessa

Delibera

1. di approvare il bilancio di esercizio 2022 dell'Ente Parco regionale di Migliarino, San Rossore e Massaciuccoli, adottato con deliberazione del Consiglio direttivo 17 luglio 2023, n. 52 (Adozione bilancio di esercizio 2022) riportato come allegato A e integrato dalla nota del direttore dell'Ente Parco (allegato C) citata in premessa, dal quale risulta un utile di esercizio in totale pari ad euro 132.879,00;

2. di stabilire, per le motivazioni indicate in premessa, di fare propria la proposta avanzata dal Consiglio direttivo dell'Ente Parco con la deliberazione n. 52/2023, e di destinare l'utile di esercizio 2022, in totale pari ad euro

132.879,00, per la quota del 20 per cento, pari ad euro 26.575,80, ad accantonamento a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future in ottemperanza alla del.g.r. 50/2016 e per la restante quota dell' 80 per cento, pari ad euro 106.303,20, a fondo riserva per interventi di riqualificazione ed investimento e messa in sicurezza degli ambienti e mezzi di lavoro;

3. di raccomandare all'Ente Parco di attenersi alle indicazioni riportate nel parere del Collegio dei revisori come risulta dal verbale n. 7A/2023 della seduta del 12 luglio 2023, allegato al bilancio stesso (allegato A) e nell'analisi finanziaria effettuata dal competente Settore Società partecipate - Enti dipendenti (allegato B), con particolare riferimento all'utilizzazione, in sede di rendicontazione, di un formato identico alle tabelle sintetiche che riassumono il Piano degli investimenti presentato in sede di bilancio di previsione.

Il presente atto è pubblicato integralmente, compresi gli allegati A e C, sul Bollettino ufficiale della Regione Toscana, ai sensi dell'articolo 5, comma 1, della l.r. 23/2007 e nella banca dati degli atti del Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 18, comma 1, della medesima l.r. 23/2007.

Il Consiglio regionale approva
con la maggioranza prevista dall'articolo 26 dello Statuto.

IL PRESIDENTE
Stefano Scaramelli



ALLEGATO A

ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

Numero 52 Del 17-07-2023

OGGETTO: ADOZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2022

L'anno duemilaventitre il giorno diciassette del mese di luglio alle ore 16:15, previa convocazione a norma di legge, si è riunito il Consiglio Direttivo in modalità mista, parte in presenza e parte in modalità videoconferenza ai sensi dell'Art. 9 del vigente Regolamento sul funzionamento del Consiglio Direttivo approvato con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 47 del 08/11/2021.

Risultano presenti i Signori:

BANI LORENZO	Presente	BANDECCHI MAURIZIO	Assente
BUSCEMI ALESSANDRA	Presente	CECCARINI FRANCESCA	Assente
CHECCHI LETIZIA	Presente in videoconferenza	CORRETTI ALESSANDRO	Presente
NUVOLI LIVIA PAOLA	Presente in videoconferenza	PRINCIPE CLAUDIA	Assente

ne risultano presenti n. 5 e assenti n. 3.

Assume la Presidenza dell'assemblea, il Presidente dell'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli il Dott. BANI LORENZO;

Partecipa con funzioni consultive il Direttore Ing. GADDI RICCARDO;

Assiste come Segretario Verbalizzante la Dott.ssa VERGARI PATRIZIA Responsabile Ufficio Affari Generali e Legali;

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

Originale DELIBERA DI CONSIGLIO n.52 del 17-07-2023



ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

IL CONSIGLIO DIRETTIVO

Preso Atto che:

- il D.lgs. n.118 del 23/06/2011 ha dettato nuove disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42. (11G0160);
- la Regione Toscana con propria Legge n.30 del 19/03/2015 “Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico – ambientale regionale” e s.m. all’art.35 ha stabilito le disposizioni in materia di contabilità e Bilancio dell’Ente Parco;
- con il D.lgs. n.139 del 18/08/2015 “Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci di esercizio” sono state apportate modifiche ai principi contabili OIC e del Codice civile che integrano e modificano in parte le norme dettate dalla DGR n.13/2013;
- con deliberazione della Giunta regionale n. 496 del 16 aprile 2019 “Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l’informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione”;

Tenuto conto che l’Ente Parco, come richiesto da tempo dalla Giunta regionale Toscana, ha avviato il processo di riorganizzazione dell’Ufficio Finanze e Bilancio a decorrere da dicembre 2020 con l’assunzione di un funzionario contabile e con l’adozione nel marzo 2021 del nuovo modello organizzativo dell’Ente Parco;

Dato Atto che il ritardo nell’adozione del Bilancio di esercizio 2022 si è fortemente ridotto se confrontato con i ritardi accumulati nell’adozione dei documenti precedenti;

Dato Atto che le operazioni di revisione delle scritture contabili messe in atto dall’Ufficio Finanze e Bilancio della Regione Toscana anche in risposta alle raccomandazioni pervenute dalla Regione Toscana sono ancora in corso;

Visto il Bilancio di Esercizio 2022 allegato sub lett. A) quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento formato da allegato unico, che contiene:

- Stato Patrimoniale,
- Conto Economico,
- Nota Integrativa,
- Relazione Illustrativa (ai sensi artt. 35 – 36 LR 30/2015),
- Prospetto di cui all’allegato n.15 D.lgs. n.118/2011 (ripartizione della spesa per missioni e programmi – COFOG SIOPE),

Preso Atto che alla fine dell’esercizio contabile 2022 l’utile di esercizio ammonta ad € 132.878,59;

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

Originale DELIBERA DI CONSIGLIO n.52 del 17-07-2023



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Visto il parere positivo del Collegio Unico dei Revisori dai Conti inserito da ultimo nell'allegato Unico quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, trasmesso in data 14/07/2023 ad esito della seduta del 12/07/2023 con Verbale n. 7A;

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

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

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

Con votazione unanime, espressa nei modi di legge

DELIBERA

Per quanto espresso in narrativa:

1. di adottare, a norma dell'art.35 della L.R. n.30 del 25/03/2015, il Bilancio di Esercizio 2022 costituito da allegato unico così formato:
 - Stato Patrimoniale,
 - Conto Economico,
 - Nota Integrativa e relativi allegati,
 - Relazione Illustrativa (ai sensi artt. 35 – 36 LR 30/2015),
 - Prospetto di cui all'allegato n.15 D.lgs. n.118/2011 (ripartizione della spesa per missioni e programmi – COFOG SIOPE),
2. di dare atto che il documento di cui al punto 1) costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto (Allegato A);
3. di dare inoltre atto che l'utile di bilancio ammonta ad € 132.878,59 per il quale si propone la destinazione nel rispetto delle direttive regionali come segue:
 - per il 20% ad accantonamento a riserva legale,
 - per il restante 80% al suo utilizzo per interventi di riqualificazione ed investimento e messa in sicurezza degli ambienti e mezzi di lavoro, secondo le modalità decise dal Consiglio Regionale.
4. di prendere atto del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel Verbale n. 7A del 14 luglio 2023, contenuto nell'allegato unico già citato nonché della relazione in consiglio della direzione;
5. di incaricare gli uffici per l'invio del Bilancio di Esercizio 2022, immediatamente dopo la sua adozione, alla Comunità del Parco per l'espressione di parere ed alla Giunta Regionale per l'esame istruttorio ai sensi della Legge R.T. n.24/1994, art.22;
6. di avvisare che, ai sensi del comma 4, articolo 3, della legge 241/90 e successive modifiche ed integrazioni, contro il presente provvedimento è ammesso alternativamente ricorso:

Originale DELIBERA DI CONSIGLIO n.52 del 17-07-2023



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

- Giurisdizionale al TAR Toscana entro il termine di sessanta giorni dalla data di scadenza del termine di pubblicazione
- Straordinario al Presidente della Repubblica per motivi di legittimità entro 120 giorni decorrenti dal medesimo termine di cui sopra;

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

Con la seguente votazione:

- presenti n. 5
- astenuti n. 0
- votanti n. 5
- a favore n. 5
- contrari n. 0



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Letto, approvato e sottoscritto a norma di legge.

IL PRESIDENTE
BANI LORENZO

IL SEGRETARIO AMM.VO
VERGARI PATRIZIA

IL DIRETTORE
GADDI RICCARDO

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

Documento informatico sottoscritto con firma elettronica ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs del 7 marzo 2005 n. 82 e ss.mm.; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

Originale DELIBERA DI CONSIGLIO n.52 del 17-07-2023

ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE

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

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

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

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2022

	ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021	PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) CREDITI VERSO LA REGIONE PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI A VALERE SUL FONDO DI DOTAZIONE		0	0	A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto) con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria				I. Fondo di dotazione	1.670.142	1.670.142
I. Immobilizzazioni Immateriali	2.717.722	2.429.118		II. Riserve	2.267.222	1.971.020
1) Costi di impianto e ampliamento	0	0	1) Riserva legale	527.496	527.496	
2) Costi di ricerca e sviluppo	0	0	2) Riserve vincolate ad investimenti	1.739.729	1.443.524	
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere ingegno	0	0	3) Altre riserve	-3	0	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	27.328	0	III. Riserve indisponibili	0	0	
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.690.394	2.429.118	1) Riserve indisponibili	0	0	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	IV. Donazioni e lasciti	0	0	
II. Immobilizzazioni Materiali	2.988.251	2.969.833	V. Utile (perdite) portate a nuovo	48.331	296.205	
1) Terreni e fabbricati			VI. Utile (perdita) di esercizio	132.879	48.331	
1a) Terreni	1.317.156	1.317.156	Totale Patrimonio Netto (A)	4.118.574	3.985.698	
1b) Fabbricati	1.210.706	1.229.566				
2) Impianti e macchinari	141.367	172.856	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
3) Attrezzature istituzionali e commerciali	120.080	89.329	1) Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0	0	
4) Altri beni			2) Fondo imposte anche differite	33.233	92.160	
4a) Macchinari d'ufficio	24.984	0	3) Fondo per strumenti finanziari derivati passivi	0	0	
4b) Mobili e arredi	55.296	67.654	4) Altri:			
4c) Mezzi di trasporto	38.156	19.502	4 a) Fondi per cause in corso (compresi i contenziosi da sinistri)	1.008.606	830.718	
4d) Equipaggiamento e Vestiario	0	0	4 b) Fondo per rischi su crediti (dal 2019 svalutazione crediti)	0	0	
4e) Materiale bibliografico	0	0	4 c) Fondo per manutenzioni cicliche	0	0	
4f) Altri beni diversi dai precedenti	80.506	73.770	4 d) Fondi per contratti onerosi (debiti f.b. e impegni impropri vincolati dal Commissario)	892.398	892.529	
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	4 e) Fondi per recupero ambientale	0	0	
III. Immobilizzazioni Finanziarie	2.065	2.064	4 f) Fondi per rinnovi contrattuali	30.562	84.331	
con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			4 g) Fondi per la contrattazione di secondo livello	618.913	689.147	
1) Partecipazioni	0	0	4 h) Fondi vincolati Commissario (crediti dubbia esigibilità)	493.514	1.095.808	
2) Crediti finanziari	2.065	2.064	Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	3.077.226	3.684.692	
3) Altri titoli	0	0				
Totale Immobilizzazioni (B)	5.708.038	5.401.015				

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

C) ATTIVO CIRCOLANTE	324.465	165.297	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
I. Rimanenze	324.465	165.297				
1) Materie prime sussidiarie e di consumo	112.265	42.147	D) DEBITI			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			
3) Lavori in corso su ordinazione	0	0	1) Debiti verso Banche			
4) Prodotti finiti	212.200	123.150	entro 12 mesi			
5) Acconti	0	0	oltre 12 mesi			
6) Fabbricati destinati alla vendita	0	0	2) Debiti verso Regione Toscana			
II. Crediti	2.951.915	3.798.199	0	0		
con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo						
1) Crediti verso Regione entro 12 mesi	48.241	140.600	2 bis) Debiti verso Regione per finanziamenti			
oltre 12 mesi			3) Debiti verso altri soggetti pubblici			
2) Crediti verso altri Enti pubblici entro 12 mesi			4.007	4.007		
oltre 12 mesi	1.216.039	1.469.322	4) Debiti verso fornitori			
3) Crediti verso soggetti privati (esposti al netto del Fondo svalutazione) entro 12 mesi	860.092	950.998	1.061.395	1.122.840		
oltre 12 mesi			oltre 12 mesi			
4) Crediti verso l'Erario entro 12 mesi	6.528	6.527	0	0		
oltre 12 mesi			5) Debiti Tributari			
5) Crediti verso altri entro 12 mesi	821.016	1.230.752	87.082	117.058		
oltre 12 mesi			6) Debiti verso istituti previdenziali			
III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizz.	0	0	102.325	78.994		
1) Partecipazioni	0	0	7) Debiti verso la Regione o altri Enti per Fondi in amministrazione			
2) Altri titoli	0	0	0	0		
IV. Disponibilità Liquide	5.105.073	5.759.175	0	0		
1) Istituto Tesoriere/Cassiere	5.078.047	5.547.244	8) Acconti			
2) Depositi bancari e postali	26.307	211.131	0	0		
2 bis) Depositi bancari vincolati alla gestione di Fondi in amministrazione	0	0	9) Altri debiti			
3) Denaro e Valori in cassa	720	800	273.000	317.472		
Totale Attivo Circolante (C)	8.381.453	9.722.671	1.530.975	1.641.801		
D) RATEI E RISCONTI	17.891	16.775	Totale Debiti (D)			
1) Ratei Attivi	0	0	5.363.995	5.825.267		
2) Risconti Attivi	17.891	16.775	0 Ratei Passivi			
Totale Ratei e Risconti (D)	17.891	16.775	5.380.607	5.828.268		
TOTALE ATTIVO	14.107.382	15.140.460	E) RATEI E RISCONTI			
TOTALE PASSIVO	14.107.382	15.140.460	16.612	3.001		
TOTALE PASSIVO	14.107.382	15.140.460	5.363.995	5.825.267		

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat. 3 Cl. 4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022
Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022		
	31/12/2022	31/12/2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.382.733	3.537.074
A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività	0	0
A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.433.333	1.154.000
A.1.c) Altri contributi della Regione	513.858	364.772
A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	21.000	0
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	1.096.462	1.457.337
A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	318.080	560.965
A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	324.465	165.297
A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)	0	0
A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.752.750	1.432.299
A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	744.816	557.529
A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	1.007.934	874.770
Totale valore della produzione (A)	5.459.948	5.134.669
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6) Acquisti di beni	256.323	109.867
B.7) Acquisti di servizi	1.357.823	1.256.684
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	313.284	210.604
B.7.b) Altri acquisti di servizi	1.044.540	1.046.081
B.8) Godimento di beni di terzi	40.984	41.998
B.9) Personale	1.587.335	1.461.355
B.9.a) Salari e stipendi	1.124.956	1.139.431
B.9.b) Oneri sociali	321.599	321.709
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0	0
B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
B.9.e) Altri costi	140.781	215
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	1.385.891	1.016.773
B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	947.360	842.865
B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	177.071	173.908
B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
B.10.d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	261.460	0
B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	165.297	276.272
B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri - imputazione per natura del costo	0	612.079
B.12.a) Accantonamenti per imposte	0	35.000
B.12.b) Accantonamenti per cause legali in corso	0	175.000
B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti	0	200.000
B.12.d) Accantonamenti da risarcimento danni	0	0
B.12.e) Accantonamenti per fondo risorse decentrate	0	146.376
B.12.f) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	55.703
B.13) Altri Accantonamenti	0	25.186
B.14) Altri diversi di gestione	436.697	189.800
Totale costi della produzione (B)	5.230.351	4.990.015
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	229.597	144.654
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C.15) Proventi da partecipazioni	0	0
C.16) Altri proventi finanziari	0	0
C.16.a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
C.16.b) da Titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
C.16.c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
C.16.d) Interessi attivi su c/c bancari e postali	0	0
C.16.e) Proventi diversi dai precedenti	0	0
C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	225
C.17.a) Interessi passivi su debiti finanziari	0	0
C.17.b) Altri oneri finanziari	0	225
Totale C)	0	-225
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D.18) Rivalutazioni	0	0
D.19) Svalutazioni	0	0
Totale D)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B +C+D)	229.597	144.428
20) Imposte d'esercizio, correnti, differite e anticipate	96.718	96.097
21) UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	132.879	48.331

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

ENTE PARCO REGIONALE DI MIGLIARINO SAN ROSSORE BILANCIO ESERCIZIO 2022			
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, indennita' e rimborsi agli organi di amministrazione dell'Ente	3.875,94	3.875,94
1102	Compensi, indennita' e rimborsi ai componenti del collegio sindacale (o revisori)	7.220,59	11.096,53
1201	Competenze fisse al personale a tempo indeterminato	678.025,19	689.121,72
1202	Competenze e indennita' accessorie per il personale a tempo indeterminato	117.345,38	806.467,10
1203	Competenze fisse per il personale a tempo determinato	69.554,45	876.021,55
1204	Competenze accessorie al personale a tempo determinato	3.518,82	879.540,37
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	297.099,29	1.176.639,66
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	46.385,51	1.223.025,17
1211	Altri contributi	348,06	1.223.373,23
1212	Formazione del personale	4.671,50	1.228.044,73
1213	Buoni pasto	15.869,10	1.243.913,83
1215	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.227,46	1.245.141,29
1218	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	32.617,57	1.277.758,86
1219	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	2.727,68	1.280.486,54
1299	Altri oneri per il personale	4.093,00	1.284.579,54
1301	Carta, cancelleria e stampati	1.372,41	1.285.951,95
1302	Equipaggiamento e vestiario	11.660,48	1.297.612,43
1303	Combustibili, carburanti e lubrificanti	34.453,09	1.332.065,52
1304	Pubblicazioni, giornali e riviste	2.500,00	1.334.565,52

1307	Materiali e strumenti per manutenzione	47.201,43	1.381.766,95
1399	Altri materiali di consumo	69.106,89	1.450.873,84
1401	Studi, consulenze e indagini	58.096,55	1.508.970,39
1405	Organizzazione manifestazioni e convegni	10.690,00	1.519.660,39
1406	Compensi per organismi, commissioni e comitati	265,46	1.519.925,85
1407	Spese per pubblicazioni dell'Ente	500,00	1.520.425,85
1409	Assicurazioni	76.309,12	1.596.734,97
1410	Spese di rappresentanza	7.340,08	1.604.075,05
1411	Assistenza informatica e manutenzione software	65.504,73	1.669.579,78
1412	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori (esclusa l'obbligazione principale)	185.424,07	1.855.003,85
1414	Utenze telefoniche	40.906,02	1.895.909,87
1415	Energia elettrica, gas, riscaldamento e acqua	180.543,90	2.076.453,77
1417	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	3.350,00	2.079.803,77
1418	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	72.793,36	2.152.597,13
1419	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	106.590,18	2.259.187,31
1420	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	47.714,03	2.306.901,34
1421	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	87.757,04	2.394.658,38
1422	Locazioni	5.000,00	2.399.658,38
1423	Noleggi di automezzi e spese accessorie	26.166,73	2.425.825,11
1424	Altri noleggi e spese accessorie	31.915,60	2.457.740,71
1427	Spese per pubblicità	45.541,99	2.503.282,70
1499	Altre spese per servizi	274.636,34	2.777.919,04
2219	Trasferimenti correnti a Università'	125.000,00	2.902.919,04
2220	Trasferimenti correnti a Enti Parco	3.600,00	2.906.519,04
2295	Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private	6.500,00	2.913.019,04
2393	Commissioni bancarie e intermediazioni	97,30	2.913.116,34
2401	IRAP	101.171,62	3.014.287,96
2402	IRES	5.935,33	3.020.223,29
2403	I.V.A.	460.563,19	3.480.786,48
2406	Altre imposte, tasse e tributi	113.749,21	3.594.535,69
2502	Rimborsi spese per personale comandato	6.335,74	3.600.871,43
2504	Indennizzi danni recati dalla fauna selvatica	93.832,50	3.694.703,93



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**
Ufficio Finanze e Bilancio

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2022
ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE MASSACIUCCOLI**



AOOGR / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Sommario

PREMESSA.....	7
CRITERI DI FORMAZIONE.....	7
CRITERI DI VALUTAZIONE	7
DATI SULL'OCCUPAZIONE.....	9
ANALISI DELLE SINGOLE VOCI DI BILANCIO.....	11
ATTIVITÀ.....	11
A) IMMOBILIZZAZIONI.....	11
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	11
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	14
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	23
B) ATTIVO CIRCOLANTE.....	24
I – RIMANENZE.....	24
II – CREDITI.....	24
IV – DISPONIBILITÀ LIQUIDE	27
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	28
PASSIVITÀ.....	29
A) PATRIMONIO NETTO	29
I – FONDO DI DOTAZIONE	30

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

II – RISERVE	32
III – DONAZIONI E LASCITI	32
IV – UTILI.....	32
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	32
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	51
D) DEBITI	51
D.1) INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE FATTURE COMMERCIALI.....	54
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	54
CONTO ECONOMICO.....	65
VALORE DELLA PRODUZIONE.....	66
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	66
RICAVI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE.....	67
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	68
RICAVI DA STERILIZZAZIONE DI CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E FINALIZZATI A PROGETTI	70
ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI E PLUSVALENZE	70
COSTI DELLA PRODUZIONE	73
ACQUISTO DI BENI.....	74
ACQUISTI PER SERVIZI	75
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	77
COSTO DEL PERSONALE.....	78
AMMORTAMENTI DELL'ESERCIZIO	90

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

SVALUTAZIONI.....	91
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO.....	91
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI.....	91
ONERI DIVERSI DI GESTIONE.....	92
IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO.....	94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO.....	94
RICAVI O COSTI ECCEZIONALI (art.2427 codice civile).....	94
RENDICONTO FINANZIARIO IN TERMINI DI CASSA.....	96
GESTIONE DIRETTA TENUTA SAN ROSSORE.....	96

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

PREMESSA

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dei principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio 2022.

CRITERI DI FORMAZIONE

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

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

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra poste di segno opposto. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). In particolare i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono riportati nella tabella seguente.

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
IMMOBILIZZAZIONI	
Immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
Materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, e rettificate dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell'ente sono stati valutati al valore catastale. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
TITOLI	Non risultano iscritti titoli diversi dalle partecipazioni di cui in seguito. Ove nel tempo fossero rilevati sarebbero iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quello che è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
PARTECIPAZIONI	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
RIMANENZE	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 verrebbe adottato il metodo costo medio ponderato.
CREDITI	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE****MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
RATEI E RISCONTI	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
PATRIMONIO NETTO	Con riferimento al fondo di dotazione gli immobili conferiti sono valutati al valore catastale.
FONDI PER RISCHI E ONERI	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	E' determinato secondo le norme e disposizioni contenute nelle Convenzioni o Contratti collettivi vigenti.
DEBITI	Sono rilevati al loro valore nominale.
RICAVI E COSTI	I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
IMPOSTE SUL REDDITO	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
CONTI D'ORDINE	Gli impegni e le garanzie sono indicati nei Conti d'Ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso nell'Ente.
CRITERI DI RETTIFICA	Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale aziendale.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

La tabella sottostante indica la consistenza del personale dipendente al 31.12.2022 del bilancio di esercizio in chiusura e del bilancio precedente, distinto per categoria funzionale di appartenenza, a tempo determinato e indeterminato, con indicazione delle variazioni intercorse e della consistenza media nell'anno di riferimento.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Ruolo/Area contrattuale		31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	n. medio dipendenti anno 2022
Dirigenti	TI	0	0	0	0
	TD	1	1	0	1
Categoria Funzionale D	TI	11	13	-2	12
	TD	1	0	1	1
Categoria Funzionale C	TI	13	13	0	13
	TD	1	1	0	1
Categoria Funzionale B	TI	13	13	0	13
	TD	0	0	0	0
TOTALE		40	41	-1	40

Sempre al 31.12.2022, a queste unità di personale si devono aggiungere n.5 dipendenti del Segretariato Generale della Presidenza della Repubblica in comando alla Regione Toscana e distaccati all'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli per le esigenze della Tenuta di San Rossore.

Al 31.12.2022 risulta ancora attivo il distacco temporaneo e parziale (n.2 giorni alla settimana) di n.2 dipendenti della Regione Toscana.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI
Ufficio Finanze e Bilancio

ANALISI DELLE SINGOLE VOCI DI BILANCIO

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Il totale delle immobilizzazioni immateriali sono riassunte nella seguente tabella.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	27.328	0	27.328
Altre Immobilizzazioni Immateriali	2.690.394	2.429.118	261.276
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0
TOTALE	2.717.722	2.429.118	288.604

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

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

Concessioni licenze marchi e diritti simili

Descrizione	Importo
Costo storico	96.163
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Ammortamenti esercizi precedenti	-96.163
Saldo al 01/01/2022	0
Acquisizioni dell'esercizio	27.328
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2022	27.328

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

Altre immobilizzazioni Immateriali	
Descrizione	Importo
Costo storico	6.165.799
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-3.736.681
Saldo al 01/01/2022	2.429.118
Acquisizioni dell'esercizio	1.208.636
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-947.360
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2022	2.690.394

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

I principali interventi di manutenzione straordinaria realizzati sui beni di proprietà della Regione Toscana in gestione all'Ente Parco, sono riportati in sintesi nel prospetto che segue, relativo alla voce contabile 03.05.07 Costi pluriennali su beni immobili di terzi:

Voce contabile 03.05.07 Costi pluriennali su beni immobili di terzi	
Descrizione Intervento	Importo
B001-S02 - Restauro manut. tetti Cascine Nuove - 2020-PUR/12	374.478
B003-S04 - Restauro conserv.Caserma Carabinieri -2020-PUR/12	107.761
B005-S18a - Rimozione amianto 2022 - PUR/12	46.970
B006-S06 Abbattim. barriere arch. adeg. impianti 2021-PUR/12	134.062
B014d-S11d - Ripristino vari impianti Gombo - 2021-PUR/12	581
B019-S07 LAVORI ARCHIVIO STALLONI ANTINCENDIO 2022 - PUR/12	1.109
B021a-S17a-Interventi puntuali cons.rip.immobili 2020-PUR/12	11.756
B022 - Manutenzione rete distribuzione idrica - 2020 - PUR/12	25.143
B028 - ENEL SOLE 2022 - PUR/12	37.698
B030 - CASERMA LA PINETA 2022 - PUR/22	33.452
B031 -Ripristino e messa in sicurezza immobili - 2021-PUR/12	54.535
B032 - Percorso Sabrina Bulleri - 2021-PUR/12 - esaurito	34.648
B035 - Ripristini vari Cascine Nuove 2022 - PUR/22	10.000
B043 -Vivi Parco Villa Giraffa Centro Giacomini 2022- PUR/22	5.862
C013-P12c Documento strategico rafforzare identità 2022-FI21	19.642
C016 - La Brilla completamento interventi 2022 - FI21	4.885
S07 LAVORI IMPIANTO ANTINCENDIO STALLONI 2020 - PUR/12	488
Totale	903.070

Nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali che hanno subito un incremento nel corso dell'anno 2022, oltre agli interventi dettagliati sopra alla voce 03.05.07, troviamo anche quelli indicati nella tabella che segue:

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI
Ufficio Finanze e Bilancio

Immobilizzazione immateriale	Descrizione	Importo
03.05.51 Altre spese pluriennali	-Servizi tecnici multidisciplinari redazione di documento strategico brand identity e wayfinding system; -Servizi tecnici multidisciplinari redazione del PIP; -Lavori per la riduzione del rischio di caduta rami.	155.072
03.05.53 del Progetto Cambio-Via	-Imputazione costi del personale relativi al progetto	1.159
03.05.54 PIT Pianura Pisana	Costi pluriennali progetto PIT Pianura Pisana	9.678
03.05.56 PSR Piano Forestale TSR	Costi pluriennali progetto PSR Piano Forestale TSR	99.866
03.03.51 Falco Pescatore	Progetto Falco Pescatore incremento popolazione nidificante	39.791
Totale		305.566

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

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

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

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Terreni	1.317.156	1.317.156	0
Fabbricati	1.210.706	1.229.566	-18.860
Impianti e Macchinari	141.367	172.856	-31.489
Attrezzature	120.080	89.329	30.751
Mobili e arredi	55.296	67.654	-12.358

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Mezzi di trasporto	38.156	19.502	18.654
Altri beni diversi dai precedenti	80.506	73.770	6.736
Macchinari d'ufficio	24.984	0	24.984
TOTALE	2.988.321	2.969.833	18.419

Di seguito vengono analizzate le singole categorie di bene.

Terreni

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

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

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

Terreni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.317.156
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2022	1.317.156
Acquisizioni dell'esercizio	0

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Rivalutazioni dell'esercizio

Svalutazioni dell'esercizio

Cessioni dell'esercizio

Ammortamenti dell'esercizio

Riclassificazioni dell'esercizio

Saldo al 31/12/2022 1.317.156

Fabbricati

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

Il valore dei fabbricati e delle costruzioni leggere dal 31.12.2022 è variato come segue:

Fabbricati e costruzioni leggere

Descrizione	Importo
Costo storico	2.219.555
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-989.989

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Saldo al 01/01/2022	1.229.566
Acquisizioni dell'esercizio	28.129
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-46.989
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2022	1.210.706

La variazione della voce Fabbricati è da imputare all'intervento presente nel Piano degli investimenti C009-P08a, di rimozione urgente di amianto in località San Piero (€17.869), agli interventi P10 e C011a-P10a di manutenzione del porticciolo e dei camminamenti in località Lecciona (per complessivi €10.260).

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 dagli ammortamenti cumulati nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato e della vita utile per la specifica tipologia di beni. Se il bene non risulta interamente ammortizzato e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Si riportano le tabelle relative alle diverse categorie.

Impianti e macchinari	
Descrizione	Importo
Costo storico	927.351
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Ammortamenti esercizi precedenti	-754.495
Saldo al 01/01/2022	172.856
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-31.489
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2022	141.367

Mobili e arredi	
Descrizione	Importo
Costo storico	423.150
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-355.496
Saldo al 01/01/2022	67.654
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-12.358
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2022	55.296

Attrezzature	
Descrizione	Importo
Costo storico	575.781
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Ammortamenti esercizi precedenti	-486.452
Saldo al 01/01/2022	89.329
Acquisizioni dell'esercizio	84.455
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-53.704
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2022	120.080

La variazione della voce Attrezzature è da imputare all'acquisto di due attrezzature agricole, una Spandivoltafieno codice A029 (€18.483) e un Ranghinatore codice A028 (€24.400) necessarie per le attività agricole dell'Azienda Agro-zootecnica nonché agli acquisti riportati nella tabella seguente:

Acquisto attrezzature	Importo
C005-P03 Primi interventi recupero interno – Acquisto attrezzature Pali - 2021-FI21	13.494
C013b-P12b Manutenzione recinzioni perimetrali attrezzature 2021-FI21	3.381
C010-P09 Acquisto attrezzature per manutenzioni 2022 - PUR/22	8.528
A032 - Strumenti gestione faunistica 2022 - (Ammortamento libero)	372
C010-P09 Acquisto attrezzature per manutenzioni 2022 - PUR/22	15.797
Totale	41.572

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Mezzi di trasporto

Descrizione	Importo
Costo storico	1.455.045.
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-1.435.543
Saldo al 01/01/2022	19.502
Acquisizioni dell'esercizio	33.500
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-14.846
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2022	38.156

L'acquisto si riferisce ad un Pick-up necessario per le attività dell'Azienda agro-zootecnica A030 (€ 33.500).

Macchinari d'ufficio

Descrizione	Importo
Costo storico	99.227
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-79.829
Saldo al 01/01/2022	19.398
Acquisizioni dell'esercizio	20.370
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-14.784
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2022	24.984

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Gli acquisti si riferiscono alle postazioni di lavoro di cui al codice A035 (€ 19.342) e agli ulteriori strumenti acquistati nell'ambito del progetto Afarcloud codice A031 (€ 1.029).

Altri beni diversi dai precedenti

Descrizione	Importo
Costo storico	55.896
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-1.524
Saldo al 01/01/2022	54.372
Acquisizioni dell'esercizio	28.864
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-4.254
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2022	80.506

La variazione subita dalla voce Altri beni diversi dai precedenti è da imputare agli acquisti in corso d'anno sotto riportati:

Acquisto Altri beni	Importo
C011-P10 Manut./valor./percorsi/zone(attrezzature)-2022-FI21	5.340
C011-P10 Manut./valor./percorsi/zone(attrezzature)-2022-FI21	3.623
B026-S19 Realizzazione chiuso mobile - 2021-PUR/12	16.836
A001 - Defibrillatore 2022 - (Ammortamento libero)	1.338
A002 - BICICLETTE ANNO 2022 - (Ammortamento libero)	1.440
A003 - CELLULARE PER PRESIDENZA 2022 - (Ammortamento libero)	285
Totale	28.864

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

**ENTE PARCO REGIONALE****MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

Il costo relativo agli ammortamenti per l'anno 2022 ammonta a complessivi € 1.124.431; di questi € 1.007.934 sono coperti da ricavi a sterilizzo. Gli ammortamenti liberi pertanto ammontano a €116.497 utilizzati per € 100.190,09 come riportato nella tabella seguente:

Codice	Descrizione del cespite	Bilancio Previsione 2022-2024	Costo effettivo anno 2022	Residuo
A001	Defibrillatore 2022	0,00	1.338,74	-1.338,74
A002	BICICLETTE ANNO 2022	0,00	1.440,00	-1.440,00
A003	CELLULARE PRESIDENZA 2022	0,00	285,48	-285,48
A028	RANGHINATORE DOPPIA GIRANTE - 2022	24.400,00	24.400,00	0,00
A029	Spandivoltafieno	19.000,00	18.483,00	517,00
A030	Acquisto pick up per azienda agricola	33.500,00	33500,00	0
A031	Acquisto beni mobili vari per progetto afarcloud	0,00	1.028,89	-1.028,89
A032	Strumenti gestione faunistica 2022	2.914,40	372,10	2.542,30
A035	Allestimento postazioni di lavoro ente	20.000,00	19.341,88	658,12
Totali		100.414,40	100.190,09	224,31

I residui evidenziati in tabella, rispetto alle previsioni effettuate, non possono essere oggetto di ribaltamento agli anni successivi; gli investimenti non realizzati con questa linea finanziaria potranno essere riprogrammati e coperti con nuovo ammortamento libero dell'esercizio di effettiva realizzazione.

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La voce è presente per l'importo di €2.065 e fa riferimento a titoli a cauzione.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I – RIMANENZE

Il magazzino è costituito da materie prime (i cereali necessari al nutrimento degli animali d'allevamento e il gasolio necessario al funzionamento delle attrezzature e degli automezzi agricoli) e da prodotti finiti (bovini ed equini); la valutazione è stata effettuata dal settore agro-zootecnico della Tenuta di San Rossore, seguendo il criterio di stima al dettaglio. A partire dall'anno 2021, oltre alle rimanenze di cereali ed animali, si è ritenuto opportuno provvedere anche alla quantificazione delle rimanenze di gasolio agricolo.

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

MAGAZZINO	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Materie prime sussidiarie e di consumo	112.265	42.147	70.118
Animali (Bovini, Equini)	212.200	123.150	89.050
TOTALE	324.465	165.297	159.168

Le voci sopra dettagliate subiscono una variazione in aumento complessiva pari ad € 159.168 da imputare principalmente alla presenza di un numero maggiore di bovini (173 capi) rispetto all'anno precedente (161 capi) e alle maggiori rimanenze di cereali necessarie per il loro sostentamento.

II – CREDITI

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

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

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

CREDITI	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Crediti verso Regione	48.241	140.600	-92.359
Crediti verso Artea	608.559	405.740	202.819
Crediti verso altri Enti pubblici	607.480	1.063.582	-456.103
Crediti verso soggetti privati (svalutati per € 1.177.108)	860.092	950.998	-90.906
Crediti verso l'Erario	6.528	6.528	0
Crediti verso altri	821.016	1.230.752	-409.736
TOTALE	2.951.915	3.798.200	-846.285

La differenza degli importi indicati in tabella rispetto ai dati di bilancio, è dovuta a degli arrotondamenti.

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
Crediti per sanzioni amministrative	111.517
Crediti per rilascio autorizzazioni	175.116
Crediti per locazioni istituzionali	481.163
TOTALE	767.796

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

Prima dell'adozione dei nuovi principi contabili, il fondo costituito per far fronte ad eventuali situazioni di inesigibilità dei crediti era il "Fondo rischi su crediti"; tale fondo in base al principio contabile regionale n.10 non è più previsto. A decorrere dall'anno 2019, nel rispetto del principio contabile n.5, si è proceduto con la svalutazione diretta dei crediti che, pertanto appaiono esposti in bilancio al netto delle svalutazioni occorse.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

I crediti nei confronti della Regione Toscana, dopo la riconciliazione con gli uffici regionali (nota Prot n. 4606 del 15.03.2022) e l'asseveramento da parte del Collegio Unico dei Revisori (verbale 3A del 30.03.2022) sono riassunti nella tabella seguente:

I crediti nei confronti della Regione Toscana, così come dettagliati nella tabella sotto riportata, risultano regolarmente iscritti nella contabilità dell'Ente Parco.

ANNO	ATTO REGIONALE	SALDO CONTABILE 31/12/2021	IMPORTO DA RISCOUTERE 2022	IMPORTO RISCOSSO 2022	ECONOMIE SPESA/RECUPERI	SALDO CONTABILE 31/12/2022
2013	D.D. 5750 DEL 04/12/2012	3.600,00	3.600,00	0,00	0,00	3.600,00
2020	D.D. 5131 DEL 27/3/2020	0,00	2.640,59	0,00	0,00	2.640,59
2022	D.D. 11652 DEL 27/5/2022	0,00	10.000,00	8.000,00	0,00	2.000,00
2017	D.D. 18906 DEL 5/12/2017	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
TOTALE		3.600,00	56.240,59	8.000,00	0,0	48.240,59

Nel corso del 2022 si assiste ad una riduzione significativa dei crediti iscritti in bilancio. Tale riduzione è da imputare all'ordinaria attività di recupero crediti effettuata, che proseguirà anche nei prossimi anni e alla cancellazione di due crediti verificati inesistenti per i quali è stato utilizzato, a copertura, un apposito accantonamento. Si tratta di un Credito verso il Comune di Vecchiano per € 162.461,00, con utilizzo del Fondo Riserva Commissariale 2013 e del Credito verso un cliente per rilascio di un'autorizzazione per € 439.832,20 con utilizzo del medesimo fondo.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE
TOSCANAENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Si segnala inoltre l'incremento dei crediti verso Artea, a seguito della revisione puntuale della voce contabile che è stata ricostruita nel dettaglio come riportata nella tabella che segue:

Descrizione del Progetto	Importo
PSR misura 7.1 Progetto Siti Natura 2000	150.000,00
PSR Ripristino della Pineta della Bufalina Progetto E002	170.900,73
Progetto PIT Pianura Pisana	187.792,83
PSR Nuovo Piano Forestale TSR Progetto E004	99.865,54
Totale	608.559,12

IV – DISPONIBILITÀ LIQUIDE

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

Oltre al c/c bancario ordinario il parco dispone di:

- un conto corrente economale, a cui ha accesso l'economista per le spese minute ed urgenti;
- tre c/c postali di cui uno ordinario e due dedicati rispettivamente alle riscossioni coattive e alle riscossioni delle sanzioni amministrative.

Disponibilità liquide	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Cassa	720	800	-80

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Banca c/c	5.076.332	5.546.968	-470.636
Banca c/c economale	1.715	277	1438
c/c postale	26.307	211.131	-184.824
TOTALE	5.105.074	5.759.176	-654.102

Il saldo del c/c bancario ordinario, esaminato nel dettaglio, aveva evidenziato numerosi provvisori di entrata ed uscita al 31.12.2020 da regolarizzare. Le regolarizzazioni possibili sono state portate a termine in collaborazione con la Banca Tesoriera nel corso dell'anno 2021 e nei primi mesi dell'anno 2022.

Come indicato nel verbale di verifica di cassa al 31-12-2021, ad esito delle numerose operazioni di regolarizzazione effettuate, è stata rilevata una differenza tra il saldo del Tesoriere e il giornale di cassa dell'Ente Parco pari ad € 10.401,68 (Il saldo del Tesoriere è più alto). Tale differenza è da imputare a operazioni degli anni 2015, 2016 e 2018 per le quali mancano le relative scritture contabili. L'Ente Parco ha provveduto a dare idonea comunicazione al Consiglio Direttivo nella seduta dell'1/4/2022 ed ha provveduto, con l'adozione da parte della Regione Toscana del Bilancio di esercizio 2021, al caricamento della resa del conto giudiziale del conto del Tesoriere sul portale Sireco della Corte dei Conti.

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati contabilizzati risconti attivi per €17.891. Si tratta di costi per servizi assicurativi, relativi a fatture pervenute a fine anno 2022, ma riferite, in parte, a costi di competenza 2022 registrati nelle pertinenti



REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

voci di costo del conto economico e, in parte, da rinviare tramite la registrazione del Risconto attivo, all'esercizio successivo, come evidenziato nelle tabelle sotto riportate.

Risconti attivi	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Risconti attivi	17.891	16.775	1.116

Dettaglio Risconti attivi anno 2022	31.12.2022
POLIZZA MARSH GUASTI MA 210103	990,49
POLIZZA TUTELA LEGALE 210103	1045,08
POLIZZA RCA 3/11/22 210103	2697,27
POLIZZA KASKO 3/11/22 210103	47,21
POLIZZA ALL RISK 3/11/22 210103	3991,72
POLIZZA RCTO 3/11/22 210103	7918,97
POLIZZA RC PROF 3/11/22 210103	858,79
POLIZZA INFORTU 3/11/22 210103	341,49
Risconti attivi	17.891

Non sono invece presenti Ratei attivi.

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

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

Patrimonio Netto	31.12.2022	Incrementi	decrementi	31.12.2021
Fondo di dotazione	1.670.142			1.670.142
Riserva Legale	527.496			527.496
Riserve vincolate ad investimenti	1.739.729	296.205		1.443.524
Altre riserve (arrotondamenti)	-3		-3	0

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Utile (perdite) portati a nuovo	48.331			296.205
Utile (perdite) di esercizio	132.879	84.548		48.331
TOTALE	4.118.574	380.753	-3	3.985.698

Le variazioni riferite all'esercizio in esame delle poste che compongono il patrimonio netto sono state effettuate nel rispetto di quanto disposto dalla Regione in sede di approvazione del Bilancio di esercizio 2021, nel corso dell'anno 2023 e precisamente:

- l'iscrizione a Riserva vincolata ad investimenti, degli utili portati a nuovo dell'esercizio 2021 (€ 296.205);
- l'iscrizione a Utile portato a nuovo dell'utile registrato nel corso dell'esercizio 2021, in attesa di provvedere (in competenza 2023) agli accantonamenti di seguito riportati:
 - l'accantonamento a riserva legale del 20% dell'utile registrato nel 2021 (pari a complessivi €48.331) vale a dire un importo pari a € 9.666;
 - l'accantonamento a Riserva vincolata ad investimenti dell'80% dell'utile d'esercizio registrato nell'esercizio 2021 vale a dire € 38.665.

I – FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione è il patrimonio originario dell'Ente Parco ed è stato costituito con la redazione dello Stato Patrimoniale iniziale dalla differenza tra le attività e le passività a tale data. I valori che lo costituiscono attualmente sono indicati nella tabella che segue:

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

Descrizione	2022
Immobilizzazioni immateriali	2.717.722
Immobilizzazioni materiali	2.988.251
Immobilizzazioni finanziarie	2.065
Crediti	2.951.915
Disponibilità liquide	5.105.073
Rimanenze	324.465
Ratei e Risconti attivi	17.891
Totale Attività - A	14.107.381
Debiti	1.530.975
Fondi rischi	3.077.226
Ratei passivi	16.612
Risconti passivi su contributi c/impianti	4.173.119
Risconti passivi su contributi finalizzati	1.190.875
Riserve di patrimonio netto vincolate ad investimenti	1.739.729
Riserva legale	527.496
Altre riserve (arrotondamenti)	-3
Utili(perdite) da destinare	48.331
Utili(perdite) esercizio	132.879
Totale Passività - B e altre poste di patrimonio netto	12.437.239
FONDO DI DOTAZIONE A-B	1.670.142

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

II – RISERVE

Sono composte dalla **riserva legale del valore di € 527.496** e dalle **riserve vincolate ad investimenti** costituite a seguito delle Delibere del CRT n. 4 del 2020 e n. 70 del 2022 rispettivamente di € 1.368.399 ed € 371.390 **per complessivi € 1.739.729** corrispondenti all' 80% degli utili determinati negli esercizi precedenti.

III – DONAZIONI E LASCITI

Non sono presenti.

IV – UTILI

L'utile portato a nuovo pari a € 48.331 comprende l'utile conseguito nell'esercizio 2021 la cui destinazione è stata autorizzata dalla Regione Toscana (20% a riserva legale) e (80% a Fondo vincolato ad investimenti) nel 2023.

L'esercizio 2022 registra un utile che ammonta a € 132.879.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Si tratta di passività di natura determinata, certa o probabile con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio.

Tra i Fondi per rischi ed oneri dell'Ente Parco sono compresi quelli costituiti durante la gestione commissariale (fondi vincolati) successivamente autorizzati con delibere di Giunta Regionale. I fondi nello specifico sono:

1. il Fondo Commissario vincolato a copertura debiti fuori bilancio - di ammontare pari a € 211.298. I debiti corrispondenti sono già stati riconosciuti come tali ed iscritti in bilancio durante la gestione commissariale; l'Ufficio Finanze e Bilancio, su raccomandazione della Regione Toscana e compatibilmente con le attività ordinarie, ha iniziato ad analizzarli nello specifico per stabilire se disporre il pagamento o la definitiva cancellazione, previa relazione analitica da presentare, di volta in volta, al Collegio Unico dei Revisori dei conti

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

e al Consiglio Direttivo dell'Ente. L'analisi ha preso avvio dai debiti più datati, indipendentemente dagli importi e ha visto la consultazione degli uffici dell'Ente Parco che all'epoca dei fatti avevano formalizzato la prestazione oggetto del debito con i soggetti terzi. La numerosità dei debiti suddetti, talvolta molto datati, nonché la carenza di personale nell'anno 2022, hanno reso tale attività piuttosto difficile da attuare;

2. il Fondo Commissario vincolato a copertura debiti (impegni impropri C.F.) € 681.100. Come per il fondo indicato al punto precedente i debiti corrispondenti sono già stati riconosciuti come tali ed iscritti in bilancio durante la gestione commissariale; l'Ufficio Finanze e Bilancio, su raccomandazione della Regione Toscana e compatibilmente con le attività ordinarie, ha iniziato ad analizzarli nello specifico per stabilire se gli impegni cui si riferiscono debbano essere effettivamente pagati oppure se si possa procedere con la definitiva cancellazione, previa relazione analitica da presentare, di volta in volta, al Collegio Unico dei Revisori dei Conti e al Consiglio Direttivo dell'Ente. L'analisi anche in questo caso ha preso avvio dai debiti più datati, indipendentemente dagli importi e ha visto la consultazione degli uffici dell'Ente Parco che all'epoca dei fatti hanno formalizzato la prestazione oggetto del Debito con i singoli soggetti terzi. Anche in questo caso le attività da compiere sono risultate piuttosto complesse da attuare;
3. il Fondo Commissario vincolato a garanzia di crediti (accertamenti dubbia esigibilità) è passato da € 1.095.808 nel corso del 2021 a € 493.514 la riduzione è stata possibile grazie alla cancellazione di due crediti per i quali è stata accertata l'inesistenza, per i quali esisteva nel fondo di cui al presente punto, apposito accantonamento a copertura. In particolare un credito verso il Comune di Vecchiano per il versamento di contributi di funzionamento, che è stato compensato dal comune a copertura di debiti del Parco e un credito verso un soggetto terzo, per il rilascio di un'autorizzazione, cancellato a seguito della sentenza del Consiglio di Stato che ha visto, nel 2020, l'Ente Parco parte soccombente in giudizio.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

I fondi per rischi ed oneri sono stati movimentati nel corso dell'esercizio come riportato nel dettaglio nella tabella sotto riportata, per il dettaglio delle voci di costo poste a contropartita dei vari fondi accantonamento, si rinvia alla tabella a pagina 69 della presente Nota integrativa.

1) Fondo imposte

Subisce una riduzione di €58.927 rispetto all'anno precedente. Nel corso dell'anno 2022 sono state rilevate numerose imposte indirette pregresse non pagate e neppure registrate come debito in contabilità. L'Ente Parco risultava titolare di numerose cartelle esattoriali che sono state esaminate nel dettaglio e regolarizzate nel corso dell'anno corrente sentiti gli uffici competenti dell'Ente.

2) Fondo per contenziosi/cause in corso/rischi e spese future

Il fondo, accantonato per far fronte al rischio di soccombere in alcune cause legali in corso, passa da € 830.718 a € 1.008.606. Più nel dettaglio, in corso d'anno si è registrata una complessiva riduzione del fondo pari a € 79.170 per l'imputazione dei costi relativi ad alcune cause legali terminate, mentre a fine anno, per far fronte a nuove situazioni di rischio della medesima natura, rese note dall'Ufficio AA.GG. dell'Ente Parco e dall'Ufficio Governance dell'Ente Parco, si è provveduto all'accantonamento di ulteriori € 257.058. Più nel dettaglio:

-€ 100.000 a fronte del rischio legale di cause in corso sentita l'Avvocatura regionale;

-€ 127.058 a fronte del rischio connesso al ricevimento di note di debito INPS per la regolarizzazione di posizioni assicurative pregresse;

-€ 30.000 a fronte del rischio legato alla segnalazione di una infrazione al Garante sulla Privacy.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

3) Fondo rischi su crediti

A partire dall'esercizio 2019 si è provveduto a fare l'accantonamento per natura del costo e si è proceduto con la svalutazione complessiva dei crediti di riferimento esponendoli in bilancio per il valore netto.

4) Fondi contratti onerosi

Tale fondo accorpa i Fondi riserva del commissario vincolati, compreso quello per debiti fuori bilancio.

Il fondo a suo tempo è stato costituito, su richiesta del Collegio dei Revisori e degli Uffici regionali, riportando quanto risultava tra i residui passivi (impegni impropri perché finanziati da entrate vincolate) e debiti con mancanza di impegno risultanti dalla Co.Fi., come rilevati dal Commissario, riportati nella Situazione patrimoniale iniziale. Il fondo nell'anno 2022 subisce una riduzione di 131 euro per il pagamento del debito verso un fornitore.

5) Fondi per rinnovi contrattuali

Per quanto riguarda il personale del comparto, in data 16.11.2022 è stato sottoscritto il CCNL Funzioni Locali del personale del comparto con riferimento al triennio 2019-2021: persiste, pertanto, una situazione di ritardo nella contrattazione collettiva nazionale.

La Legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge di Bilancio 2022) al comma 609 dell'articolo 1, prevede che, nelle more della definizione dei contratti collettivi nazionali di lavoro e dei provvedimenti negoziali relativi al personale in regime di diritto pubblico per il triennio 2022-2024, si dà luogo, in deroga alle procedure previste dalle disposizioni vigenti in materia, all'erogazione dell'anticipazione di cui all'articolo 47-bis, comma 2, del decreto legislativo 30

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

marzo 2001, n. 165, e degli analoghi trattamenti previsti dai rispettivi ordinamenti, nella seguente misura mensile percentuale rispetto agli stipendi tabellari:

-dal 1° aprile al 30 giugno 2022 0,30%

-dal 1° luglio 2022 0,50%

Inoltre, lo stesso articolo 2 comma 6 del CCNL 2019-2021 prevede che “A decorrere dal mese di aprile dell'anno successivo alla scadenza del presente contratto, qualora lo stesso non sia ancora stato rinnovato e non sia stata disposta l'erogazione di cui all'art. 47-bis comma 1 del D. Lgs. n. 165/2001, è riconosciuta, entro i limiti previsti dalla legge di bilancio in sede di definizione delle risorse contrattuali, una copertura economica che costituisce un'anticipazione dei benefici complessivi che saranno attribuiti all'atto del rinnovo contrattuale. L'importo di tale copertura è pari al 30% della previsione Istat dell'inflazione, misurata dall'indice IPCA al netto della dinamica dei prezzi dei beni energetici importati, applicata agli stipendi. Dopo sei mesi di vacanza contrattuale, detto importo sarà pari al 50% del predetto indice. Per l'erogazione della copertura di cui al presente comma si applicano le procedure di cui agli articoli 47 e 48, commi 1 e 2, del D. Lgs. n. 165/2001.”.

In conseguenza di tale previsione, nel corso del 2022, e con decorrenza 1° aprile 2022 (per la percentuale dello 0,30% dello stipendio tabellare) e con decorrenza 1° luglio 2022 (per la percentuale dello 0,50% dello stipendio tabellare) è stata erogata l'indennità di vacanza contrattuale (l'erogazione dell'indennità di vacanza contrattuale, appunto perché si riferisce al triennio 2022-2024, è ancora in corso), in conformità alla tabella pubblicata dalla Ragioneria Generale dello Stato¹.

¹ https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/attivita_istituzionali/monitoraggio/pubblico_impiego/indennit_di_vacanza_contrattuale/



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

La legge di Bilancio 2022 non contiene indicazioni riguardo alle risorse destinate o da destinare al rinnovo contrattuale per il triennio 2022-2024, pertanto è stato ritenuto di non dover procedere ad alcun accantonamento per rinnovo contrattuale.

Per quanto riguarda invece la Dirigenza, occorre fare riferimento alla Delibera della Giunta Regionale n.73 del 27.01.202 secondo la quale la retribuzione spettante al Direttore dell'Ente Parco è determinata con riferimento alle posizioni dirigenziali regionali con funzioni di alta complessità organizzativa e che il trattamento economico determinato sulla base degli emolumenti presi a riferimento si adegua automaticamente alle variazioni (derivanti dalla contrattazione nazionale dell'area dirigenziale della Funzioni Locali) cui sono soggetti i medesimi.

L'ultimo contratto sottoscritto (in data 17.12.2020) per l'area dirigenziale delle Funzioni Locali si riferisce al triennio 2016-2018. Si ritiene pertanto in questo caso effettuare un accantonamento a copertura del rinnovo per il triennio 2019-2021 che produce effetti anche nell'anno di competenza 2022.

In continuità con quanto effettuato nel 2021, anche nell'anno 2022 si è ritenuto di effettuare l'accantonamento per i rinnovi contrattuali, nel rispetto delle previsioni contenute nella Circolare RGS n.11 del 09.04.2021, per la quale gli accantonamenti per il triennio 2019-2021 sono calcolati nella misura del 3,78% del monte salari anno 2018 del personale dirigente rivalutato del 3,48% per tener conto dei benefici strutturali previsti per il triennio contrattuale 2016-2018, al netto degli oneri per gli importi per IVC a regime.

Nella tabella che segue è riportato il valore del Monte Salari anno 2018 (determinato in base alle tabelle del Conto Annuale del personale):

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE

**MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Monte salari anno 2018	TOTALE	Personale dirigente	Personale del comparto
TAB 12 Conto annuale 2018	1.064.594	35516	1.029.078,00
TAB 13 Conto annuale 2018	195.488	38516	156.972,00
	1.260.082	74.032	1.186.050

Ne consegue, per effetto della rivalutazione un importo del monte salari anno 2018 per il personale dirigente pari a €76.608,31 e un totale accantonamento da effettuare a copertura del rinnovo contrattuale 2019-2021 pari a €3.279,18, secondo quanto specificato nella tabella che segue:

Monte Salari anno 2018 (inclusa rivalutazione del 3,48%)	Percentuale		IVC erogata	Accantonamento per rinnovo contrattuale	TOTALE ACCANTONAMENTO DA EFFETTUARE (compresi oneri riflessi e irap)
76.608	3,78%	2.895,79	470,00	2.425,79	3.279,18

Anche per il personale dirigente non si effettua alcun accantonamento con riferimento al triennio 2022-2024 ripetendo le motivazioni già espone per il personale del comparto (con qualifica non dirigenziale).

6) Fondi per la contrattazione di secondo livello

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Riguardo agli accantonamenti relativi alla contrattazione decentrata di secondo livello occorre innanzitutto fare riferimento al Fondo Risorse Decentrate che accoglie le risorse accantonate, al netto di quelle utilizzate, previste contrattualmente per il pagamento del salario accessorio del personale del comparto (con qualifica non dirigenziale).

Il Fondo Risorse Decentrate anno 2022, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti, è stato inizialmente quantificato con Determinazione del Direttore n.595 del 02/10/2022 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	105.528
Risorse variabili	77.628
Totale risorse	183.156

Successivamente con Determinazione del Direttore n.846 del 28.12.2022 è stato quantificato in €199.209, come di seguito specificato:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	105.781

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI
Ufficio Finanze e Bilancio

Risorse variabili	93.428
Totale risorse	199.209

Con riferimento al Fondo 2022 costituito è stato sottoscritto in data 21.12.2022 tra l'Ente datore di lavoro e le organizzazioni sindacali in rappresentanza del personale dipendente (del comparto Funzioni Locali) un accordo relativo all'utilizzo delle risorse decentrate limitate al finanziamento e alla effettuazione delle progressioni economiche orizzontali per una parte del personale. Alla data del 31.12.2022 la contrattazione decentrata rimane ancora da definire in funzione della necessità di destinare ed utilizzare le risorse decentrate residue e disponibili in un'ulteriore sessione negoziale.

Pertanto, in conseguenza della costituzione del Fondo Risorse Decentrate anno 2022 e della sua utilizzazione nel corso dell'anno di competenza, si rende necessario procedere ad un'accantonamento delle risorse residue e disponibili in apposito fondo, indentificato nel conto contabile "27.05.60 Fondo accantonamento Risorse decentrate", secondo lo schema che segue:

Fondo Risorse Decentrate anno 2022 al 31/12/2022				
Risorse stabili	105.781,00	Risorse utilizzate	Risorse residue disponibili	Accantonamento al Fondo al 31/12/2022
Progressioni economiche orizzontali storiche		67.282,94		0,00

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Progressioni economiche orizzontali dell'anno				0,00
Indennità art.37 comma 4				0,00
Indennità di comparto a carico Fondo		16.650,24		0,00
				0,00
	105.781,00	83.933,18	21.847,82	29.533,88
Risorse Variabili	93.428,00			
Indennità di turno		20.281,55		0,00
Reperibilità		6.700,40		0,00
Maggiorazione art.24		2.762,72		0,00
Indennità di rischio				0,00
Maneggio Valori				0,00
Servizio esterno		300,45		
Incentivi Funzioni Tecniche		661,35		
Performance Individuale				0,00
Performance Organizzativa				0,00
	93.428,00	30.706,47	62.721,53	82.980,58
	199.209,00	114.639,65	84.569,35	112.514,46

L'accantonamento al Fondo Risorse Decentrate è stato effettuato per la somma di €109.981,02 utilizzando la voce di costo 69.03.80 "Accantonamento al Fondo Risorse Decentrate"; la somma restante di €2.533,44 è stata effettuata utilizzando le voci di costo individuate dai provvedimenti amministrativi di riferimento come di seguito indicati:

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Voce di costo	Atto amministrativo	Importo
57.09.76 Spese per servizi di cattura ungulati	DET 528 del 08/09/2022	€549,78
61.01.04 Consulenza scientifiche promiscue	DET 360 del 23/06/2022	€576,00
61.01.18 Altri servizi conservazione	DET 60 del 04/02/2022	€1.407,66
		€2.533,44

Per tenere conto di quanto previsto dall'art.113 DLGS 50/2016 secondo il quale gli oneri relativi agli incentivi per le funzioni tecniche "fanno carico agli stanziamenti previsti per i singoli appalti di lavori, servizi e forniture negli stati di previsione della spesa o nei bilanci delle stazioni appaltanti".

Le risorse decentrate complessivamente disponibili della parte stabile risultano utilizzate per il finanziamento delle progressioni economiche orizzontali storiche e per il finanziamento della parte di indennità di comparto a carico del fondo, complessivamente per la somma di €83.933,18. Ne residuano risorse per €21.847,82 che comprensive di oneri riflessi e irap determinano un accantonamento apri e €29.533,88.

In conseguenza dell'accordo decentrato sottoscritto in data 21.12.2022 alcuni dipendenti hanno beneficiato di progressioni economiche orizzontali (vedi Determinazione del Direttore n.845 del 27.12.2022): dal punto di vista del riconoscimento economico, con decorrenza giuridica ed economica dal 01.01.2022, è stato comunque effettivamente inserito nei cedolini paga del personale dipendente beneficiario solo a partire dal periodo gennaio 2023 e con effetti contabili quindi solo in tale anno (e quindi a carico della parte di fondo accantonato).

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE

**MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Le risorse decentrate della parte variabile sono state utilizzate per il pagamento delle indennità collegate alle condizioni di lavoro (turni, reperibilità, maggiorazioni e altre indennità) e per gli incentivi per le funzioni tecniche per l'ammontare complessivo di €30.706,47. Ne residuano risorse per €62.721,53 che comprensive di oneri riflessi e irap determinano un accantonamento pari e €82.980,58.

Sinteticamente, la situazione è rappresentata dalla tabella che segue:

Fondo Risorse Decentrate anno 2022				
Risorse disponibili		Risorse utilizzate al 31/12/2021	Risorse residue al 31/12/2021	TOTALE ACCANTONAMENTO AL 31/12/2022 (comprensivo di oneri riflessi e irap)
Risorse STABILI	105.781,00	83.933,18	21.847,82	29.533,88
Risorse VARIABILI	93.428,00	30.706,47	62.721,53	82.980,58
TOTALE	199.209,00	114.639,65	84.569,35	112.514,46

Il conto contabile relativo a questo fondo presenta al 31.12.2022 un saldo pari a €573.190,00. Tale consistenza del Fondo è destinata a coprire il pagamento del salario accessorio di competenza dei Fondi non ancora "chiusi". In particolare, l'importo elevato è determinato dalla sospensione della contrattazione decentrata tra l'Ente Parco datore di lavoro e le OO.SS. in rappresentanza del personale dipendente per il periodo 2011-2017, anni nei quali il fondo risorse decentrate, nel rispetto della normativa contrattualmente prevista, è stato costituito, ma utilizzato solo in parte: ad esempio, non si è proceduto alla liquidazione e pagamento del compenso per la performance (produttività). In conseguenza della "chiusura" dei fondi costituiti nei singoli anni (attività ad oggi in corso), si procederà alla

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE

**MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

cancellazione delle risorse non utilizzate/utilizzabili determinando in previsione una consistente riduzione dell'ammontare complessivo del Fondo.

Per l'anno 2022 il Fondo per le Posizioni Organizzative è stato quantificato in €21.600,00, come previsto dalla Determinazione del Direttore n.846 del 28.12.2022. La quantificazione iniziale a €34.200,00 avvenuta con Determinazione del Direttore n.595 del 02.10.2022 (pari alle risorse potenzialmente destinabili a tale fondo) è stata ridotta in conseguenza dell'attuazione della nuova struttura organizzata dell'Ente Parco (di cui alla Determinazione del Direttore n.844 del 30.12.2021) che prevedeva (tra le altre cose) l'attribuzione di n.2 posizioni organizzative (denominate "Funzioni Generali" e "Funzioni specifiche") con una retribuzione di posizione pari a €9.000 e una retribuzione di risultato potenziale pari al 20% della retribuzione di posizione. La somma necessaria per garantire il finanziamento delle due Posizioni Organizzative è stata pertanto quantificata in €21.600 e le restanti risorse (pari alla differenza tra l'importo max potenziale di €34.200 e €21.600) sono state utilizzate, come previsto dalla norma contrattuale, per incrementare le risorse variabili del Fondo Risorse Decentrate anno 2022.

La retribuzione di posizione è stata totalmente erogata al personale beneficiario nel corso dell'anno di competenza, rimane pertanto l'importo di €3.600 a titolo di retribuzione di risultato che sarà erogato (in tutto o in quota parte) al termine del processo di valutazione della performance anno 2022, secondo le previsioni del Sistema di misurazione e valutazione. Ne deriva un conseguente accantonamento per €4.762,72 comprensivo degli oneri riflessi e dell'irap.

Il Fondo Straordinario è stato quantificato in €26.474,96 con Determinazione del Direttore n.595 del 02.10.2022 e così confermato dalla successiva Determinazione del Direttore n.846 del 28.12.2022.

Alla data del 31/12/2022 le risorse destinate allo straordinario risultano essere state effettivamente utilizzate (sia per il pagamento del compenso per lavoro straordinario che per la maggiorazione spettante per le ore accantonate nella

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Banca Ore anno 2022) per l'ammontare di €22.921,72. La Banca Ore risulta alimentata con 250:37 ore (HH:MM) e valorizzata per l'importo di €3.082,50. La situazione è pertanto sintetizzabile nello schema seguente:

Fondo Straordinario anno 2022	26.474,96
utilizzo al 31/12/2022 (stipendi 12/2022)	22.921,72
banca ore al 31/12/2022 (presenze 10/2022)	3.082,50
Residuo	470,74

Ne deriva pertanto un accantonamento alla data del 31/12/2022 al Fondo Straordinario di cui al conto contabile "27.05.61 Fondo Accantonamento Straordinario" per €4.700,94 comprensivo degli oneri riflessi e dell'Irap.

Fondo straordinario anno 2022 al 31/12/2022		Oneri riflessi e Irap	TOTALE accantonamento al 31/12/2022
Residuo Fondo	470,74	152,05	622,79
Accantonamento Banca delle Ore anno 2022	3.082,50	995,65	4.078,15
	3.553,24	1.147,70	4.700,94

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

La Banca Ore anno 2021 pari a €2.746,11 è stata utilizzata nel corso dell'anno di competenza per la somma di €670,38. Nell'anno 2023, con specifico riferimento a richieste presentate dal personale dipendente interessato entro il 31.12.2022 (cioè, entro il termine dell'anno successivo, come previsto dalla normativa contrattuale), la Banca Ore è stata utilizzata anche per l'importo di €123,86. Ne deriva pertanto la possibilità di procedere alla decurtazione del Fondo Straordinario per l'importo residuo di €1.951,87 come sotto calcolato in dettaglio.

Saldo Banca Ore anno 2021		€2.746,11
Utilizzo Banca ore anno 2021 nel corso dell'anno di competenza	€670,38	
Utilizzo Banca ore anno 2021 nel corso dell'anno successivo (per richieste presentate entro il 31/12/2022)	€123,86	
Residuo Banca Ore anno 2021 da cancellare		€1.951,87

Per il Direttore la retribuzione è fissata con Delibera della Giunta Regionale Toscana n.73 del 27.01.2020 nell'ammontare complessivo e omnicomprensivo di €106.000, al netto degli oneri riflessi e dell'irap, utilizzando quale riferimento lo stipendio tabellare, l'indennità di vacanza contrattuale e la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti regionali con funzioni di alta complessità organizzativa. Nella delibera si stabilisce anche che tale retribuzione complessiva si aggiorna automaticamente in conseguenza della variazione degli emolumenti specificati per la sua quantificazione; inoltre, si stabilire, inoltre, che il trattamento economico determinato come sopra è comprensivo del compenso riconosciuto, a titolo di premio di risultato, e nel limite

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it

**ENTE PARCO REGIONALE****MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

del 12,77%, da corrispondersi a seguito della valutazione circa il conseguimento degli obiettivi come definiti nel Piano della Qualità della Prestazione Organizzativa degli Enti Parco per l'anno di riferimento.

Poiché la quantificazione del trattamento economico è fissato in un unico importo onnicomprensivo non si procede alla costituzione e gestione del Fondo risorse decentrate dedicato. Nel bilancio d'esercizio è presente pertanto la voce contabile "27.05.62 Fondo accantonamento Risultato Direttore", destinata ad accogliere le risorse accantonate da utilizzare per il pagamento della retribuzione di risultato del Direttore. La retribuzione di risultato potenziale del Direttore per l'anno 2022 è quantificata in €12.278,16, da cui deriva un accantonamento al Fondo per complessivi €16.441,68 per tenere conto degli oneri riflessi e dell'Irap.

Retribuzione di risultato DIRETTORE potenziale anno 2022	
CPDEL	12.278,16
IRAP	2.922,20
AsPI	1.043,64
TOTALE	16.441,68

Al 31/12/2022 si è proceduto ad un ulteriore accantonamento derivante dalla necessità di aggiornare la retribuzione di risultato del Direttore potenzialmente spettante per l'anno 2021, in conseguenza dell'applicazione (tardiva) del meccanismo automatico di aggiornamento del trattamento economico onnicomprensivo spettante al Direttore, così come previsto dalla Delibera di Giunta Regionale 73 del 27.01.2020. La retribuzione di risultato potenzialmente spettante al Direttore per l'anno 2021 è quantificata in €12.278,16 (aggiornata secondo il meccanismo automatico previsto dalla delibera di Giunta Regionale), mentre al 31.12.2021 è stata accantonata una somma pari a €11.910,16. Ad entrambi gli importi occorre aggiungere poi

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

gli oneri riflessi e l'irap. La differenza pari a €492,79 (comprensiva di oneri riflessi e irap) viene pertanto accantonata in data 31.12.2022.

Al 31/12/2021 il Fondo di accantonamento per la retribuzione di risultato del Direttore è quantificato in €68.541,12. La gestione del fondo è riepilogata nella tabella che segue:

Conto 27.05.62 "Fondo accantonamento retribuzione di risultato Direttore"	accantonamento al Fondo	utilizzato	in contabilità
31/12/2014	11.528,18	0,00	11.528,18
31/12/2015	11.528,18	0,00	23.056,36
31/12/2016	11.668,47	0,00	34.724,83
31/12/2017	0,00	0,00	34.724,83
31/12/2018	0,00	0,00	34.724,83
31/12/2019	11.668,47	10.242,69	36.150,61
31/12/2020	16.441,62	0,00	52.592,23
31/12/2021	15.948,89	0,00	68.541,12

In considerazione che per gli anni dal 2014 al 2018 non si è proceduto e non si provvederà al pagamento della retribuzione di risultato al Direttore per la mancanza del Sistema di Misurazione e Valutazione e/o per mancanza della figura del Direttore, e che nel corso del 2022 si è proceduto al pagamento della retribuzione di risultato relativa all'anno 2020, è possibile procedere, come di seguito indicato, alla cancellazione di parte del fondo per l'ammontare complessivo di €37.264,60. Ne deriva pertanto una quantificazione del Fondo per accantonamento

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

della retribuzione di risultato del Direttore al 31.12.2022 pari a €32.883,36, pari alle risorse potenzialmente necessarie per la liquidazione ed il pagamento della retribuzione di risultato del Direttore per gli anni 2021 e 2022.

Conto 27.05.62 "Fondo accantonamento retribuzione di risultato Direttore"	accantonamento al Fondo	utilizzato	da utilizzare	da cancellare	da conservare	in contabilità
31/12/2014	11.528,18	0,00	0,00	11.528,18	0,00	11.528,18
31/12/2015	11.528,18	0,00	0,00	11.528,18	0,00	23.056,36
31/12/2016	11.668,47	0,00	0,00	11.668,47	0,00	34.724,83
31/12/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.724,83
31/12/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.724,83
31/12/2019	11.668,47	10.242,69	0,00	1.425,78	0,00	36.150,61
31/12/2020	16.441,62	15.327,63	0,00	1.113,99	0,00	37.264,60
31/12/2021	15.948,89	0,00	15.948,89	0,00	15.948,89	53.213,49
31/12/2022	492,79	0,00	492,79	0,00	492,79	53.706,28
31/12/2022	16.441,68	0,00	16.441,68	0,00	16.441,68	69.655,17
				37.264,60	32.883,36	

7) Fondi riserva Commissario

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

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Tale fondo nell'esercizio 2022 subisce una riduzione di € 602.294 per la cancellazione di due crediti dichiarati inesistenti: Il credito verso il Comune di Vecchiano per € 162.461 e il Credito verso un cliente per il rilascio di un'autorizzazione per € 439.832,20.

Le variazioni in aumento e diminuzione dei fondi descritti ai punti precedenti sono dettagliate nella tabella che segue:

FONDI RISCHI ED ONERI	31.12.2022	Incrementi	Decrementi	31.12.2021
1.Fondo trattamento di quiescenza e simili	0	0	0	0
2.Fondo imposte anche differite	33.233	0	58.927	92.160
3 Altri:				
3a) Fondi per cause in corso (rischi e spese future)	1.008.606	257.058	79.170	830.718
3b) Fondo per rischi su crediti a partire dal 2019 esposto a svalutazione crediti				
3c) Fondi per contratti onerosi (debiti f.b. e impegni impropri vincolati dal commissario)	892.398	0	131	892.529
3d) Fondi per rinnovi contrattuali	30.562	3.279	57.048	84.331
3e) Fondi per la contrattazione di secondo livello	618.913	149.951	220.186	689.147
3f) Fondi vincolati Commissario (crediti dubbia esigibilità)	493.514	0	602.294	1.095.808
TOTALE	3.077.226	410.288	1.017.756	3.684.693

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

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 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
1.530.975	1.641.800	-110.825

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso Regione Toscana	0	0	0	0
Debiti verso Banche	0	0	0	0
Debiti verso altri soggetti pubblici	4.007	0	0	4.007
Debiti verso fornitori	1.061.395	0	0	1.061.395
Debiti tributari	87.082	0	0	87.082
Debiti verso Istituti previdenziali	102.325	0	0	102.325
Altri debiti	273.000	0	3.167	276.167
TOTALI	1.527.809	0	3.167	1.530.976

Gli importi inseriti in tabella, differiscono rispetto ai dati presenti in bilancio a causa degli arrotondamenti.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

La voce Debiti verso fornitori è costituita dai debiti verso Fornitori terzi italiani (€ 795.469), dai debiti per Fatture da ricevere da fornitori terzi (€263.315) al netto delle Note di credito da ricevere dagli stessi (€ 52.417) e da partite passive da liquidare non rappresentate da fatture (€ 55.028). L'Ufficio Finanze e Bilancio nel corso dell'anno 2022 ha continuato l'esame della composizione dei debiti verso fornitori, al fine di accertarne l'effettiva esistenza. Sussistono ancora numerosi debiti piuttosto datati da verificare.

Debiti commerciali -

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
1.061.395	1.122.840	-61.445

Debiti tributari

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
87.082	1117.058	-29.976

Il saldo è variato a causa delle seguenti variazioni:

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI	Descrizione
23.530	73.734	-50.204	Erario c/IVA
46.322	28.759	17.563	Erario c/riten. su redd. lav. dipend. e ass.
93	93	0	Erario c / ritenute agenti e rappresent.
702	1.694	-992	Erario c/riten. su redd. lav. auton.
3	25	-22	Addizionali regionali e comunali
16.432	12.753	3.679	Debiti per Irap retributivo
0	0	0	Debiti IRES
87.082	117.058	-29.976	Totale

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Debiti previdenziali

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
102.325	78.994	23.331

Il saldo è variato a causa delle seguenti variazioni:

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI	Descrizione
75.725	56.290	19.435	Debiti per contributi Inps (Inpdap)
6.365	3.777	2.588	Debiti per contributi fondi perseo
362	0	362	Debiti per contributi Inps gestione sepa.
19.873	18.927	946	Debiti premi ass. Inail
102.325	78.994	23.331	Totale

Altri debiti

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI
276.163	318.901	-42.738

Il saldo è variato a causa delle variazioni contenute nelle tabelle che seguono:

SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIAZIONI	Descrizione
0	44.694	-44.694	Debiti per anticipi da clienti
76.980	76.980	0	Debiti per cauzioni ricevute da terzi
15	310	-295	Debiti per emolumenti organi di controllo
6.751	6.751	0	Debiti diversi verso terzi
189.254	188.737	517	Altri debiti
2562	138	-45	Debiti verso personale subordinato
602	1.292	-690	Debiti verso personale parasubordinato
0	0	0	Debiti per ritenute sindacali
0	0	0	Debiti per cessione del quinto e delegaz.
276.163	318.901	-42.738	Totale

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Dopo aver provveduto, con la chiusura del Bilancio 2020, alla cancellazione dei debiti verso il personale da residui C.F. e all'analisi dei Debiti commerciali nel corso dell'anno 2021, l'Ufficio Finanze e Bilancio dell'Ente Parco ha intrapreso un'attività di revisione di altre voci di debito presenti in bilancio tra cui Debiti per anticipi da clienti e Altri debiti. Tali attività di revisione sono continuate nel corso dell'esercizio 2022. In particolare si segnala la revisione e chiusura della voce Debiti per anticipi da clienti che conteneva al suo interno operazioni rimaste aperte in contabilità per il mancato aggancio ai relativi incassi. L'esame e la revisione delle voci di debito continuerà anche negli esercizi successivi fino ad una completa normalizzazione degli stessi.

D.1) INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE FATTURE COMMERCIALI

Nel corso dell'anno 2022 l'indice annuale di tempestività dei pagamenti delle fatture commerciali è stato pari a 28,40 giorni. Nel primo trimestre 2022 l'indice, calcolato su n. 148 fatture, si è assestato su 15,33 giorni. Nel secondo trimestre, calcolato su 209 fatture, l'indice è leggermente aumentato, passando a 20,42 giorni. Nel terzo trimestre, calcolato su 154 fatture pagate (per lo più correnti), si è invece ridotto sensibilmente, raggiungendo i -6,40 giorni. Nel quarto trimestre sono state pagate 224 fatture, molte delle quali in sospeso per mancata liquidazione e o pagamento negli anni precedenti. Nell'ultimo trimestre dell'anno si è assistito ad un considerevole incremento dell'indice che è passato a 60,24 giorni. Fintanto che rimarranno in sospeso numerose fatture pregresse e non si sarà completamente risolto il pregresso, si assisterà a queste normali oscillazioni; la tempestività di pagamento delle fatture correnti, costantemente monitorata, è però sensibilmente migliorata.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

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





ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

devono essere necessariamente comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del momento di effettiva competenza.

Alla data del 31/12/2022 sono presenti ratei passivi di importo pari a €16.612, si riferiscono a costi di competenza dell'esercizio 2022, ma la cui manifestazione finanziaria si avrà nell'esercizio successivo; il meccanismo del rateo passivo consente di imputare correttamente mediante il meccanismo del correttamento i costi nel rispetto del principio di competenza economica. Si riporta il dettaglio della composizione nelle tabelle seguenti:

Ratei passivi	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Ratei passivi	16.612	3.001	-13.611

Dettaglio Ratei passivi anno 2022	31.12.2022
A2A Energia S.p.A	10.005
Dog Farm Servizio di cattura degli ungulati	4.833
Tim S.p.A Fatture telefonia fissa	1.362
Tim S.p.A Fatture telefonia mobile	129
Polizza RCA LIBRO MATR 24/05/23 450102	279
Namirial Servizio gestione della casella PEC	4
Ratei passivi	16.612

Al 31/12/2022 sono presenti risconti passivi pari a €5.363.995, si tratta di ricavi da contributi erogati da terzi o in conto capitale, vale a dire per il finanziamento di interventi d'investimento o per la realizzazione di progetti finalizzati. Il meccanismo del rconto passivo consente di rinviare al futuro i ricavi suddetti nel rispetto del

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

principio di competenza economica. Di esercizio in esercizio le diminuzioni di tale voce rappresentano i ricavi da sterilizzazione dei contributi suddetti, registrati in conto economico. Si riporta il dettaglio delle variazioni intercorse nelle tabelle seguenti:

Risconti passivi	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Risconti passivi su contributi in c/capitale e progetti	5.363.995	5.825.267	-461.272

Si riporta di seguito il dettaglio delle movimentazioni subite dalla voce dei risconti passivi a partire dal 31.12.2020.

Risconti passivi al 31.12.2020	6.703.526
Riduzione risconti passivi per chiusura contributo E002 - PSR Ripristino Pineta della Bufalina	3.489
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2013	33.308
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2014	4.398
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2016	4.651
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2017	119.208
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2018	18.035
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2019	7.775
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2020	529.011

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2021	93.767
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavi a sterilizzo di competenza anno 2021 relativi al contributo AMP BOE anno 2014	9.614
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavi a sterilizzo di competenza anno 2021 relativi al contributo AMP segnalamenti anno 2017	8.559
Riduzione Risconto passivo per registrazione ricavo a sterilizzo competenza anno 2021 relativo al contributo Cambio via - anno di attivazione 2020	6.908
Riduzione risconto passivo PIT per registrazione ricavo a sterilizzo competenza anno 2021 relativo al contributo PIT Pianura Pisana - anno di attivazione 2020	39.047
Riduzione risconto passivo per registrazione ricavo a sterilizzo competenza anno 2021 relativo al Progetto finalizzato LIFE SySTEMiC	488
Risconti attivi al 31.12.2021	5.825.267
Risconti passivi al 31.12.2021	
Riduzione risconto relativo al Progetto E004 Conoscere il Bosco Nuovo Piano Forestale TSR accertamento minore credito	13.963
Riduzione risconto passivo per minore rendicontazione progetto PSR 2014/2020 8.4 Macchia Lucchese E002	56.331
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2013 con fondi PUR	22.211
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2014 con fondi PUR	2.613
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2016 con fondi PUR	4.651
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2018 su residui PUR 2012	18.035
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2019 su residui PUR 2012	7.775

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2020 su residui PUR 2012	604.279
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2020 su fondi PSR - Pineta Bufalina intervento E002	25.484
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2021 su residui PUR 2012	96.542
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2021 su fondi PSR - Macchia Lucchese intervento E001	46.352
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2021 su fondi PSR - Nuovo Piano Forestale E004	19.973
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2022 su residui PUR 2012	20.231
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2014 su finanziamento AMP	4.807
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2017 su finanziamento AMP	8.559
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi al progetto LIFE SYSTEMIC	59.607
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi alla realizzazione del progetto Cambio VIA	7.134
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi alla realizzazione del progetto PIT	42.041
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2022 su finanziamento PUR 2022	17.639
Integrazione risconti passivi relativi al Contributo in conto Capitale da Regione Toscana PUR 2022	500.000
Integrazione risconti passivi relativi al riaccertamento dei crediti artea Progetto Pit Pianura Pisana	82.174
Integrazione risconti passivi per ricavi da oneri convenzionali competenza 2023	12.882

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Integrazione risconti passivi per ricavi da riscossioni coattive competenza 2023	21.801
Risconti passivi al 31.12.2022	5.363.995

Con la chiusura del Bilancio 2021 sono stati predisposti dei prospetti di sintesi delle voci di cespite presenti in contabilità in modo da poter quantificare, nel dettaglio, i relativi ricavi a sterilizzo per l'anno 2022, ma anche allo scopo di colmare la differenza segnalata dalla Regione Toscana, tra l'importo complessivo dei Risconti passivi per contributi in conto capitale presenti in contabilità (pari a fine 2020 ad € 5.925.202) e l'importo che rappresenta il dettaglio di composizione degli stessi, ricostruito nel medesimo anno fino ad € 5.509.335,47. La differenza suddetta pari ad €415.867 è apparsa riconducibile a degli interventi d'investimento effettuati negli anni passati, sulla base di finanziamenti da contributi in conto capitale ricevuti dalla Regione, ma fino ad oggi non assoggettati a sterilizzazione segnalati alla Regione con la chiusura del Bilancio 2021. Come richiesto dalla Regione Toscana, a supporto di tale tesi, è stata reperita la documentazione formale di assegnazione del contributo regionale relativo alla realizzazione e al mantenimento delle Strutture accoglienza per l'ippoterapia presso la TSR, presente in contabilità per €286.113 e mai assoggettato a sterilizzazione. L'analisi delle voci suddette proseguirà fino a completa ricostruzione della differenza segnalata.

In allegato alla presente Nota Integrativa, per non appesantirne la lettura, viene riproposto il file di ricostruzione degli ammortamenti 2022 e dei relativi residui, con l'indicazione per ogni singola voce di cespite, della voce di eventuale sterilizzazione (Allegato 1). Per una lettura più immediata dei dati, considerata la mole del prospetto, si è ritenuto opportuno aggiungere in corrispondenza di ciascuna voce di cespite presente nel piano investimenti dell'Ente Parco, la fonte di finanziamento e l'anno di attivazione.

Si riporta di seguito la tabella di sintesi dei ricavi di sterilizzazione per l'anno 2022, come voce di compensazione delle quote di ammortamento calcolate, relative ad investimenti finanziati con contributi in

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

conto capitale, nonché le quote di ricavo di sterilizzazione da rinviare agli anni successivi, fino al termine del ciclo di vita di ciascuna voce di cespite presente in contabilità.

Determinazione ricavi a sterilizzo anno 2022 con indicazione delle voci di risconto passivo di riferimento presenti in contabilità										
Anno di attivazione	Voce di Risconto passivo contributi in conto capitale		Voce di Risconto passivo su contributo PUR 2022		Voce di Risconto passivo su contributi a progetti		Voce di Risconto passivo progetto cambio via		Voce di Risconti passivo Pit Pianura Pisana	
	45.01.03 anno 2022	45.01.03 prossimi anni	45.01.12 anno 2022	45.01.12 prossimi anni	45.01.04 anno 2022	45.01.04 prossimi anni	45.01.09 anno 2022	45.01.09 prossimi anni	45.01.11 anno 2022	45.01.11 prossimi anni
2013	22.210,72	814.431,06	--	--	--	--	--	--	--	--
2014	2.613,43	20.833,54	--	--	4.807,22	--	--	--	--	--
2015	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2016	4.651,32	16.279,57	--	--	--	--	--	--	--	--
2017	0,02	--	--	--	8.559,15	21.397,86	--	--	--	--
2018 - PUR 2012	18.035,28	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2019 - PUR 2012	7.774,98	7.774,96	--	--	--	--	--	--	--	--
2020 - PUR 2012	604.278,69	1.658.877,27	--	--	--	--	7.133,80	18.522,33	42.041,18	121.889,82
2020 - Pineta della Bufalina E002	25.483,69	51.642,04	--	--	--	--	--	--	--	--
2021 - PUR 2012	96.541,69	338.751,81	--	--	--	--	--	--	--	--
2021 - Macchia Lucchese E001	46.352,21	139056,63	--	--	--	--	--	--	--	--

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

2021 - Nuovo Piano Forestale E004	19.973,11	79892,43	--	--	--	--	--	--	--	--
2022 - PUR 2012	20.231,44	80.925,77	17.638,95	82.718,27	--	--	--	--	--	--
Totale per colonna	868.146,58	3.208.465,08	17.638,95	82.718,27	13.366,37	21.397,86	7.133,80	18.522,33	42.041,18	121.889,82

Il totale dei ricavi da sterilizzazione legati a contributi in conto capitale ammonta per l'anno 2022 a complessivi € 948.327; le sterilizzazioni collegate ai medesimi contributi possibili negli esercizi successivi ammontano a complessivi € 3.452.993,36. L'unico ricavo da sterilizzazione relativo al finanziamento di un progetto finalizzato ammonta ad € 59.606,84 e si riferisce al Progetto Life Systemic.

Si riporta nelle pagine seguenti la tabella di ricostruzione dei risconti passivi, aggiornata per l'anno 2022.

2022										
Atto assegnazione contributo	Anno contabilizzazione	Importo contributo (a1)	Importo contributo non utilizzato (a2)	Importo contributo incrementato (a3)	Importo contributo (a) - in caso di mancato utilizzo di una parte del contributo, importo ridefinito come (a1-a2); in caso di maggiore utilizzo, importo ridefinito come (a1+a3)	Importo contributo registrato a conto economico negli esercizi precedenti (b)	Importo contributo registrato a conto economico dell'esercizio (c)	Importo da registrare nel conto economico degli esercizi successivi d= a-b-c	Voce contabile del risconto	

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Contributi in conto capitale	Beni immobili e beni mobili Acquisiti anni precedenti 2014 con Contributi per investimenti R.T. e C.P.	2014				1.650.723,50	502.852,50	29.475,49	1.118.395,51	45.01.03
	DDRT 5648/2009 PRAA 2007-2010	2015				43.929,11	35.143,28	0,00	8.785,83	45.01.03
	Ministero Ambiente Decreto 19745/2016	2016				163.400,00	0,00	0,00	163.400,00	45.01.03
	DDRT 15183 19/10/2017-Artea	2017				200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	45.01.03
	PUR - Rimodulazione al 31/12/2018-2019	2018				4.200.000,00	978.505,83	746.862,08	2.474.632,09	45.01.03
	ARTEA PSR 2014-2020 sottomisura 8.4 - Ripristino Pineta della Bufalina - E002	2018	127.534,08	3489		124.045,08	50.292,70	25.483,69	48.268,69	45.01.03
	ARTEA PSR 2014-2020 sottomisura 8.4 Macchia Lucchese - Ripristino della pineta di pino marittimo danneggiata da parassita - E001	2018	228.779,84	56331,45		172.448,38	46.352,21	46.352,21	79.743,96	45.01.03

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

PSR Misura 8.5 Conoscere e gestire il patrimonio forestale - Piano di gestione Forestale - E004	2020	113.828,78	13.963,24	99.865,54	0,00	19.973,11	79.892,43	45.01.03
Decreto 5351 del 5/7/2016 - Programma Sviluppo Rurale 2014/2020 – Bando multimisura Progetti Integrati Territoriali (PIT). PIT 19/2016 “Pianura Pisana Migliarino San Rossore”	2020	195.618,96	82.173,87	277.792,83	46.274,90	42.041,18	189.476,75	45.01.11
Decreto 5131 del 27/03/2020 - progetto CAMBIO- VIA - CAMmini e Biodiversità: Valorizzazione Itinerari e Accessibilità per la Transumanza” PC IFM 2014-2020	2020			36.000,00	10.012,87	7.133,80	18.853,33	45.01.09
Decreto assegnazione PUR 2022	2022			500.000,00	0,00	17.638,95	482.361,05	45.01.12
Sub Totale					1.669.434,29	934.960,51	4.863.809,64	

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Contributi in conto esercizio e per la realizzazione di progetti	Ce Programma Girepam Az T4 - Spese correnti	2017-2019				268.157,56	208.506,26	0,00	59.651,30	45.01.06
	Ministero Ambiente Progetto Life Systemic	2017				132.878,00	3.961,65	59.606,84	69.309,51	45.01.07
	Contributo ministero ambiente D.M. 21/10/2009	2014				300.986,41	208.176,97	13.366,37	79.443,07	45.01.04
	Contributo ministero ambiente AMP spese istiuenda Secche Meloria DEC. 549 del 20/11/2003 D.M. 622/01/02 23/12/2002	2014				17.009,00	2.009,00	0,00	15.000,00	45.01.04
	Contributo Ministero Biodiversità AMP	2014				67.500,00	49.843,96	0,00	17.656,04	45.01.04
	Contributo Ministero AMP DEC 549 del 20/11/2003 D.M. 622/01/02 23/12/2002	2014				71.185,00	30.084,00	0,00	41.101,00	45.01.04
	Progetto Corem IT/FRA "Marittimo" 2007/2013 - Convenzione interpartenariale 10405.26 - 7/4/2010	2014				53.242,31	0,00	0,00	53.242,31	45.01.04

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Contributo finanziamento derivazione Fiume Serchio DD 16749 del 6/11/2017	2017				30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	45.01.04
Masterplan Costa anno	2020				100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	45.01.10
Sub Totale					1.040.958,28	502.581,84	72.973,21	465.403,23	
Totale Generale Risconti passivi da contributi 31/12/2022						2.172.016,13	1.007.933,72	5.329.212,87	
Altri Risconti passivi per ricavi anticipati da clienti								34.782,57	45.01.08
Totale Generale Risconti passivi al 31/12/2022								5.363.995,44	

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

CONTO ECONOMICO

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



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

VALORE DELLA PRODUZIONE

Negli schemi che seguono vengono riportate le variazioni nelle macro voci di ricavo che compongono il valore della produzione e la composizione delle singole macro voci, confrontando ogni valore con quello registrato nell'esercizio precedente in modo da evidenziare le variazioni intercorse.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Contributi per l'attuazione del Piano/Programma	0	0	0
Contributi regionali per il funzionamento	1.433.333	1.154.000	279.333
Altri contributi da Regione	513.858	364.772	149.086
Contributi regionali per erogazione di benefici a terzi	21.000	0	21.000
Contributi da altri enti pubblici	1.096.462	1.457.337	-360.875
Ricavi da attività commerciali	318.080	560.965	-242.885
Variazione rimanenze prodotto in corso di lavorazione	324.465	165.297	159.168
Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia	0	0	0
Altri ricavi e proventi	744.816	557.529	187.287
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	1.007.934	874.770	133.164
TOTALE	5.459.948	5.134.669	325.279

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Vengono di seguito indicate le diverse tipologie di prestazioni istituzionali erogate dall'Ente Parco.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Prestazioni attività istituzionale	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Ricavi da sanzioni amministrative	27.078	19.806	7.272
Ricavi per rilascio autorizzazioni edilizie	0	0	0
Ricavi per oneri convenzionali	100.535	22.528	78.007
Ricavi per indennità risarcitorie	69.426	22.882	46.544
Ricavi per contributi tesserini funghi	1.952	2.088	-136
Ricavi per autorizzazioni alla navigazione	4.112	6.390	-2.278
Ricavi da locazioni patrimonio immobiliare	248.689	271.644	-22.955
Ricavi da autorizzazioni alla pesca	0	0	0
Ricavi da attività bilance e capanni	0	0	0
Ricavi diversi	1.732	461	1.271
Rimborsi diversi	4.219	2.907	1.312
Ricavi per contributi Viale dei Legami	27.900	10.050	17.850
TOTALE	485.643	358.756	126.887

Si conferma una certa regolarità dei ricavi provenienti dalle sanzioni amministrative e dall'attività di raccolta funghi; un incremento importante dei ricavi da oneri convenzionali, dei ricavi relativi alle indennità risarcitorie e dei ricavi legati all'iniziativa Viale dei Legami (piantati nel 2022 ben 186 alberi); di minore entità la flessione del ricavo legato al rilascio di autorizzazioni alla navigazione e del ricavo da locazione del patrimonio immobiliare.

Complessivamente i ricavi sopra riportati registrano un incremento di € 126.887.

RICAVI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE

Per quanto riguarda i ricavi da attività commerciale, si registra nel 2022 una riduzione pari ad € 242.885, come dettagliato nella tabella seguente, da ricondurre essenzialmente alla riduzione dei ricavi per vendita di animali selvatici e non, allevati nell'azienda agro-zootecnica, sia bovini che equini (- € 155.478), alla riduzione dei ricavi per vendita legname e altri prodotti del parco (- € 29.598) e al venir meno dei contributi erogati a sostegno delle attività dell'azienda

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

agro-zootecnica (- €242.884) in vista di una riprogrammazione delle domande di finanziamento, con erogazione di nuovi fondi a partire dal 2024. Il confronto con l'anno precedente è rappresentato nel dettaglio nella tabella sotto riportata.

Prestazioni attività commerciale	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Ricavi per ingressi, noleggi e concessioni	145.209	117.795	27.414
Ricavi vendita animali	59.735	215.213	-155.478
Ricavi vendita legname e altri prodotti	110.570	140.168	-29.598
Ricavi per attività agro-zootecnica contribuiti	2.566	87.788	-85.222
TOTALE	318.080	560.964	-242.884

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Si passa ora ad esaminare la voce di ricavo da contributi in conto esercizio, erogati dalla Regione e da altri Enti pubblici per il funzionamento dell'Ente Parco.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Contributi in conto esercizio	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Regione (contributo di funzionamento)	1.433.333	1.154.000	279.333
Regione (contributo Piano di attività)	0	0	0
Regione altri contributi di esercizio	513.858	364.772	149.086
Contributi Comuni	586.071	586.071	0
Contributi Province	0	0	0
Altri Enti pubblici	510.389	871.266	-360.877
TOTALE	3.043.651	2.976.109	67.542

Il contributo di funzionamento erogato dalla Regione Toscana nell'anno 2022 subisce un incremento di €279.333.

L'altra voce di ricavo da contributi in conto esercizio della Regione Toscana è costituita dal contributo per la gestione corrente della Tenuta di San Rossore (passato da €338.272 a €400.000), dal contributo in conto esercizio per le attività di promozione dell'anno 2021 e dal contributo regionale ricevuto per la realizzazione dell'evento Giovani Si – Siete Presente (rimasti invariati rispettivamente €10.000 ed € 16.500). Si aggiungono poi nell'anno 2023 il Contributo di €40.000 a rimborso delle attività di gestione del Bosco degli Allori, il contributo di € 40.000 relativo alle attività di derivazione del fiume Serchio andato in competenza 2022 a seguito di rendicontazione e il contributo di € 7.358 relativo alle attività di recupero dei manufatti del lago di Massaciuccoli.

I contributi di funzionamento della Comunità del Parco sono stati erogati del medesimo importo dell'anno 2021 per complessivi €586.071.

Nella tabella che segue si riporta il dettaglio dei contributi da Altri Enti pubblici dell'anno 2022.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI
Ufficio Finanze e Bilancio

Contributi da Altri Enti Pubblici	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Contributi da Ministero Ambiente	224.783	357.729	-132.946
Contributi da Artea	285.606	132.552	153.054

RICAVI DA STERILIZZAZIONE DI CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E FINALIZZATI A PROGETTI

L'importo dei Ricavi da sterilizzazione, come già indicato nella sezione dedicata ai Risconti passivi, ammonta a complessivi € 1.007.934 di cui € 948.327 risultano essere collegati all'erogazione di contributi in conto capitale utilizzati per il finanziamento di cespiti, mentre €59.607 sono collegati al finanziamento del progetto finalizzato Life Systemic. Per il dettaglio di tali ricavi si rinvia a quanto indicato a pag. 60 e seguenti.

ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI E PLUSVALENZE

Nella tabella sotto riportata si evidenziano le principali voci di ricavo e le variazioni rispetto all'anno precedente.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Ricavi tasse e concorsi	1.330	10	1.320
Arrotondamenti attivi diversi	0	362	-362
Ricavi diritti segreteria	133	689	-556
Ricavi da rimborsi utenze	24.774	25.137	-363
Ricavi per rimborsi ed indennizzi assicurativi	2.815	0	2.815
Ricavi per rimborsi vari	123	70.198	-70.075
Ricavi per rimborso oneri personale in comando presso la Regione Liguria	0	34.887	-34.887
Ricavi per rimborsi Inail	0	1.251	-1.251
Ricavi per rimborsi spese legali, contratt.	1.363	397	966
Ricavi da sopravvenienze attive	227.475	42.051	185.424
Ricavi da riscossioni coattive	1.161	23.792	-22.631

Tra le voci di ricavo della tabella sopra riportata, si segnala in particolare il dettaglio delle Sopravvenienze attive pari ad € 227.475 da ricondurre all'attività di esame e revisione delle poste di bilancio. In particolare, la revisione della voce relativa ai crediti verso Artea, la revisione da parte dell'Ufficio Governance delle voci di accantonamento al Fondo risorse decentrate, al Fondo per lo straordinario e al Fondo per la retribuzione di risultato del Direttore, la revisione della voce conto anticipi da clienti e la revisione delle voci di credito e debito dell'Ente Parco verso il Comune di Vecchiano.

Rettifica contabile per errate registrazioni anni 2019, 2020 e 2021 alla voce crediti verso Artea	141.496
Rettifica Fondo risorse decentrate anno 2020 per imputazione incentivi per le funzioni tecniche al cespite - piano degli investimenti B022 S03a DET 76 del 18.02.2022	1.883
Rettifica Fondo risorse decentrate 2020 per imputazione incentivi per le funzioni tecniche al cespite piano degli investimenti B022-S03a DET 77 del 18.02.2022 (2479.49 + cp del 590.12 + irap 210.76)	3.280

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Rettifica Fondo risorse decentrate 2020 per imputazione degli incentivi per le funzioni tecniche al cespite - piano degli investimenti B022 - S03a DET 78 del 18.02.2022 (1946.14 + cp del 463.18 + 154.42 irap)	2.575
Rettifica Fondo risorse decentrate 2021 per imputazione incentivi per le funzioni tecniche al cespite - piano degli investimenti B003-S04 Restauro conservativo tetto/facciate e adeguam. recinzione per caserma DET 255 del 09.05.2022 (2.165,73+cp del 515,44 + irap 184,09)	2.865
Registrazione di chiusura del conto anticipi per errata registrazione in competenza del relativo ricavo vendita animali anno 2015	1.350
Registrazione di chiusura del conto anticipi per mancato riaddebito delle spese di registrazione incassate	585
Registrazione di chiusura del conto anticipi per eccessivo pagamento mai rimborsato	341
Rettifica resa necessaria per ricavi da oneri convenzionali relativi all'anno 2017 non registrati	10.649
Rettifica acconto Asta pubblica 26/11/2013 non conclusa	127
Rettifica per cauzione asta e pagamento superiore al dovuto	1.930
Rettifica per cauzione asta non conclusa	1.721
Rettifica Fondo risorse decentrate 2021 per imputazione incentivi per le funzioni tecniche al cespite - piano degli investimenti C011-P10 Manutenzione e valorizzazione porta nord, percorsi riserva della Lecciona Marina e porticciolo di Torre del Lago - DET 657 del 27.10.2022 IFT Lavori Camminamenti Lecciona	926
Cancellazione debiti verso il personale ad esito della procedura di asseveramento delle posizioni reciproche	3.500
Cancellazione per compensazione del debito verso Comune di Vecchiano per personale in comando al parco	15.000
Rettifica quantificazione Fondo per retribuzione di risultato del Direttore	37.265

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Decurtazione Fondo Straordinario anno 2021 per residuo banca ore anno 2021 non più utilizzabile	1.952
Rettifica per accertamento debito verso fornitore da saldare	31
Totale	227.475

Fintanto che tali attività di revisione raccomandate dalla Regione Toscana e dal Collegio Unico dei revisori dei conti continueranno, vale a dire fino a che non si avrà una completa normalizzazione delle attività di gestione, si assisterà alla rilevazione di componenti reddituali straordinari che altereranno il risultato di esercizio.

COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Acquisti di beni	256.323	109.867	146.456
Acquisti di servizi	1.044.540	1.046.081	-1.541
Manutenzioni e riparazioni	313.284	210.604	102.680
Godimento di beni di terzi	40.984	41.998	-1.014
Costo del personale	1.587.335	1.461.355	125.980
Ammortamenti	1.385.891	1.016.773	369.118
Variazione rimanenze materie prime	165.297	276.272	-110.975
Accantonamenti	0	637.265	-637.265
Oneri diversi di gestione	436.697	189.800	246.897
TOTALE	5.230.351	4.990.015	240.336

I costi della produzione aumentano complessivamente di € 240.336. Si analizzano di seguito più nel dettaglio le singole voci di costo.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

ACQUISTO DI BENI

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Acquisto materiali promozionali	3.558	0	3.558
Life Systemic Consumable	23.128	0	23.128
Acquisto sementi e prodotti agricoli	9.353	17.148	-7.795
Acquisto divise e vestiario personale	6.899	20.757	-13.858
Acquisto materiale per riparaz. e manut.	100.467	838	99.629
Acquisti Iniziative Viale dei Legami	6.118	0	6.118
Acquisto materiale di consumo AMP	5.029	2.913	2.116
Acquisto munizioni per abbattimento	6.010	4.903	1.107
Acquisto animali da allevamento	4.846	0	4.846
Acquisto mangimi e medicinali animali	25.806	12.458	13.348
Acquisto carburanti agricoli	17.057	19.277	-2.220
Acquisto d.p.i.	1.234	3.749	-2.515
Acquisto materiale di consumo	10.092	4.702	5.390
Acquisto carburanti e lubrificanti	24.882	20.399	4.483
Altri acquisti	11.844	2.723	9.121
TOTALE	256.323	109.867	146.456

Tra le variazioni più significative si rileva un considerevole incremento del costo per l'acquisto di materiale di consumo per eseguire in economia manutenzioni e riparazioni, necessarie per lo più alla realizzazione in sicurezza degli eventi Vivi Parco che si sono tenuti nella TSR durante il periodo estivo 2022 nonché per il contenimento della fauna selvatica.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGGRT/AD Prot: 0351808 Data: 19/07/2023 Ore: 11:05 Classifica: 009070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Aumentano inoltre i costi per acquisto di mangimi e medicinali per gli animali dell'azienda agricola e i costi correnti relativi alla realizzazione del progetto Life Systemic. Tra le riduzioni più consistenti quelle relative ai costi di acquisto del vestiario, ai costi di acquisto del carburante, dei semi e dei prodotti agricoli in uso all'Azienda Agricola.

ACQUISTI PER SERVIZI

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

Manutenzioni e riparazioni

Le principali voci di costo relative alle manutenzioni di competenza dell'esercizio sono le seguenti:

Manutenzioni e riparazioni	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Manutenzioni e riparazioni assetto parco	34.304	19.179	15.125
Manutenzioni e riparazioni contrattuali	123.235	95.131	28.104
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	36.958	16.971	19.987
Manutenzioni e riparazioni automezzi	115.981	37.757	78.224
Manutenzioni e riparazioni altri beni mobili	0	0	0
Manutenzioni e riparazioni su beni uso p.	0	0	0
Manut. e assetto parchi AMP	0	0	0
Manutenzioni e riparazioni su beni AMP	2.806	41.565	-38.759
TOTALE	313.284	210.603	102.681

Questi costi registrano un incremento complessiva di €102.681. A ridursi rispetto allo scorso anno solo il costo relativo alla voce di manutenzione su beni AMP (manutenzioni correnti sulle BOE di delimitazione dell'Area Marina protetta che non vengono eseguite tutti gli anni). Aumentano tutte le altre voci, in particolare le manutenzioni sugli automezzi.

Altri acquisti di servizi

I costi per l'acquisizione di "altri servizi" sono rappresentati nel dettaglio dalla seguente tabella:

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
UtENZE telefoniche	44.344	68.530	-24.186
Energia elettrica	145.244	100.586	44.658
UtENZE idriche	51.349	79.923	-28.574
UtENZE gas	-7.122	22.260	-29.382
Servizio pulizia	50.258	53.922	-3.664
Servizi guardiania e vigilanza	40.654	47.430	-6.776
Servizio riscossione	740	0	740
Servizi smaltimento carcasse	2.922	11.348	-8.426
Servizi professionali amministrativi e fiscali	21.570	24.230	-2.660
Servizi professionali tecnici	2.319	1.858	461
Servizi professionali scientifici	87.023	76.679	10.344
Servizi legali e notarili (imputazione dell'accantonamento)	207.263	16.019	191.244
Servizi sicurezza e salute nei luoghi lavoro	19.648	16.666	2.982
Servizi formazione al personale	6.392	6.316	76
Spese per servizi PIT autofinanziate	225	11.785	-11.560
Servizi della Conservazione	10.682	26.960	-16.278
Servizi buoni pasto	12.945	11.631	1.314
Servizi catering e somministrazione	0	1.820	-1.820
Servizi informatici	63.503	79.320	-15.817
Compensi organi	13.957	16.804	-2.847
Life Systemic Esxternal Assistance	9.113	488	8.625
Life Systemic Travel cost	3.029	0	3.029
Contributi previdenziali co.co.co.	804	1.800	-996
Promozione com. e educaz. ambientale AMP	20.198	27.641	-7.443
Monitoraggio ambientale AMP	101.417	110.000	-8.583
Altri servizi	101.374	232.017	-130.643
Servizi per attività di promozione	28.776	0	28.776
Servizio cattura ungulati	5.883	0	5.883
Spese postali	30	48	-18
TOTALE	1.044.540	1.046.081	-1.541

Le voci di costo ricomprese nella voce Altri servizi si riducono complessivamente di € 1.541.

Si segnala in particolare:

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

- l'incremento dei costi relativi alle utenze di energia elettrica è ben compensato dalla riduzione di tutti gli altri costi per utenze (telefonia, gas, acqua);
- la riduzione seppur lieve dei costi per pulizia dei locali e guardiania;
- l'incremento dei costi per consulenze scientifiche a supporto del personale interno, ben compensato dalla riduzione dei costi per consulenze amministrative, fiscali, tecniche ed informatiche.

Infine, si segnala che la variazione in aumento della voce relativa alle spese legali è dovuta al fatto che, su segnalazione della Regione Toscana in sede di adozione del Bilancio di esercizio 2021, a partire dal Bilancio di esercizio 2022 in ottemperanza ai principi contabili vigenti, gli accantonamenti al fondo rischi per cause legali vengono imputati alla pertinente voce per natura del costo e non alla voce di accantonamento. L'importo di € 207.263 si compone di € 47.452 di spese legali e di € 159.811 degli accantonamenti al relativo Fondo rischi e oneri.

Relativamente ai consumi energetici e idrici, a decorrere da marzo 2021, è stata formalizzata l'assegnazione della competenza alla gestione di tali servizi, all'Ufficio tecnico dell'Ente Parco, in modo che i consumi effettivi siano tenuti sotto controllo e siano presi gli opportuni provvedimenti laddove vengano individuati consumi anomali, errate fatturazioni rispetto alle letture dei consumi, attività prettamente tecniche che esulavano dalle competenze dell'Ufficio Finanze e Bilancio. Nel corso del 2022, i controlli effettuati hanno consentito il riconoscimento e l'erogazione di un rimborso relativo ai consumi di gas.

GODIMENTO DI BENI DI TERZI

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

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

B.8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Canoni locazioni immobili promiscui	5.000	5.000	0
Canoni noleggio automezzi promiscui	29.591	30.497	-906
Canoni noleggio attrezzature uff. promiscui	6.346	6.338	8
Canoni licenze software	47	163	-116
TOTALE	40.984	41.998	-1.014

I costi per il godimento di beni di terzi rimangono pressoché invariati rispetto all'anno 2021.

COSTO DEL PERSONALE

Come evidenziato dal Conto Economico, il costo del personale B.9) "Costo personale dipendente" per l'anno 2022 è pari a €1.587.335, derivante da: €1.124.956 di costo del personale, €321.600 per oneri sociali, €139.658 per gli accantonamenti (al fondo risorse decentrate, al fondo posizioni organizzative, al fondo straordinario, al fondo per la retribuzione di risultato del Direttore) e residualmente €1.121 a titolo di rimborso a favore del personale dipendente per spese sostenute in uscite di servizio e/o missioni.

La tabella sottostante (salvo arrotondamenti) riporta il dettaglio delle singole voci di costo sopra indicate.

COSTI PERSONALE DIPENDENTE		1.587.335
COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE		1.124.956
Stipendi Direttore e dirigenza promiscuo	96.250	
Stipendi personale tecnico e amministrativo	849.445	
Competenze accessorie fisse	105.698	
Competenze accessorie variabili	50.276	

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Competenze straordinari	23.287		
ONERI SOCIALI		321.599	
Oneri stipendi Direttore e dirigenza	30.896		
Oneri stipendi personale tecnico e amministrativo	271.242		
Oneri assicurativi INAIL	19.462		
COSTI DIVERSI PERSONALE DIPENDENTE		140.780	
Costi missioni e trasferte personale	1.122		
accantonamento Fondo Risorse Decentrate	114.744		
accantonamento Fondo Straordinario	4.701		
accantonamento Fondo Retribuzione risultato Direttore	16.934		
accantonamento per rinnovi contrattuali	3.279		

La tabella che segue evidenzia inoltre il confronto tra i dati del 2022 con quelli dell'anno precedente, suddividendo il costo di competenza tra quello riferibile al personale di ruolo e a tempo determinato, e all'interno delle singole tipologie così individuate, tra il personale dirigenziale e quello del comparto.

COSTI DEL PERSONALE			
RUOLO	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenza	0	0	0
Comparto	1.282.090	1.339.881	-57.791
TEMPO DETERMINATO	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Dirigenza	127.552	123.466	4.086
Comparto	36.913	2.250	34.663
ALTRO	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenza	888		
Comparto	234	215	19
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	1.447.677	1.465.812	-18.135

accantonamenti per spesa del personale	139.658		
--	---------	--	--

TOTALE	1.587.335		
---------------	------------------	--	--

Si precisa che gli accantonamenti per spesa del personale relativi all'anno 2021 non sono esposti, perché lo scorso anno anziché alla voce B.9.e altri costi del personale, vale a dire per natura di costo, erano stati inseriti alle voci B.12 Altri accantonamenti.

Si evidenzia una riduzione del costo del personale a tempo indeterminato ed un contemporaneo aumento del costo del personale a tempo determinato.

Per quanto riguarda la consistenza e l'andamento del personale a tempo indeterminato la tabella sotto riportata evidenzia una riduzione del personale in tutte le categorie funzionali attivate (non esistono dipendenti con qualifica dirigenziale a tempo indeterminato, né appartenenti alla categoria funzionale A).

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Ruolo/Area contrattuale		31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	n. medio dipendenti anno 2022
Dirigenti	TI	0	0	0	0
	TD	1	1	0	1
Categoria Funzionale D	TI	11	13	-2	12
	TD	1	0	1	1
Categoria Funzionale C	TI	13	13	0	13
	TD	1	1	0	1
Categoria Funzionale B	TI	13	13	0	13
	TD	0	0	0	0
TOTALE		40	41	-1	40

Per quanto riguarda invece il personale a tempo determinato la tabella sottostante conferma la consistenza di n.1 unità di personale con qualifica dirigenziale (contratto di lavoro per l'assunzione di n.1 dipendente a tempo pieno e determinato della durata di 5 anni con qualifica dirigenziale quale Direttore dell'Ente Parco): l'assunzione è avvenuta in data 10.01.2019 e con scadenza fissata al 09.01.2024). Inoltre si evidenzia l'assunzione di n.1 unità nella Categoria Funzionale C avvenuta nel 2021: si tratta dell'assunzione del Portavoce del Presidente effettuata ai sensi dell'art.7 della Legge 150/2000 con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato ai sensi dell'articolo 90 del Decreto Legislativo 267/2000 fino alla scadenza del mandato del Presidente e comunque fino alla cessazione dell'incarico del Presidente per qualsiasi motivo, e inquadrato nella categoria funzionale C posizione giuridica C1 posizione economica C1 part time 50% di tipo orizzontale, riconoscendo il trattamento economico fondamentale previsto contrattualmente oltre ad una indennità variabile onnicomprensiva, in modo che l'importo del costo del personale a carico dell'Ente Parco,

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

quantificato come da Circolare del 17 febbraio 2006, n. 9 della Ragioneria Generale dello Stato, rispetti il limite della spesa del personale con contratto di lavoro flessibile secondo la normativa in vigore e comunque entro il limite di €21.500,00.

Nel corso del 2022 è stata assunta anche n.1 unità di personale a tempo determinato Categoria Funzionale D Posizione Giuridica D1 Posizione Economica D1 il cui costo è totalmente a carico del finanziamento UE relativo alla partecipazione dell'Ente Parco al Progetto LIFE SySTEMiC.

Ruolo/Area contrattuale		31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	n. medio dipendenti anno 2022
Dirigenti	TI	0	0	0	0
	TD	1	1	0	1
Categoria Funzionale D	TI	11	13	-2	12
	TD	1	0	1	1
Categoria Funzionale C	TI	13	13	0	13
	TD	1	1	0	1
Categoria Funzionale B	TI	13	13	0	13
	TD	0	0	0	0
TOTALE		40	41	-1	40

La tabella che segue evidenzia il numero di giorni di ferie residue non ancora godute alla data del 31.12.2022 ed il loro importo (la valorizzazione del compenso sostitutivo delle ferie non godute è stata effettuato in base alle previsioni contrattuali).

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

PERSONALE	anno 2022		anno 2021		Variazione	
	QTA (giorni)	Importo compenso sostitutivo delle ferie	QTA (giorni)	Importo compenso sostitutivo delle ferie		
DIRIGENTE	34	10.492	26	8.012	8	2.479
COMPARTO	761	51.808	747	49.720	14	2.088
TOTALE	795	62.299	773	57.732	22	4.567

La prima tabella evidenzia il raffronto tra il 2022 e l'anno precedente relativamente al numero di ferie residue a fine anno e la loro valorizzazione (compenso sostitutivo delle ferie residue).

La seconda tabella evidenzia il medesimo raffronto considerando in questo caso, dal punto di vista della valorizzazione delle ferie residue, anche gli oneri riflessi e l'irap.

PERSONALE	anno 2022		anno 2021		Variazione	
	QTA (giorni)	Importo compenso sostitutivo delle ferie + oneri riflessi e irap	QTA (giorni)	Importo compenso sostitutivo delle ferie + oneri riflessi e irap		
DIRIGENTE	34	13.880	26	10.600	8	3.280
COMPARTO	761	68.542	747	65.780	14	2.762
TOTALE	795	82.422	773	76.380	22	6.042

Rispetto all'anno precedente si registra un incremento nella quantificazione dei giorni di ferie residue con riguardo sia al Direttore che al personale del comparto.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Si ritiene che l'assunzione prevista per l'anno 2023 di n.2 operai agricoli che permetterà una gestione delle ferie più adeguata anche per il personale inquadrato nella categoria funzionale B, che risulta ancora essere quello che incide maggiormente sulla valorizzazione dei giorni di ferie residue.

Relativamente al costo del personale, si riporta di seguito la verifica del rispetto dei limiti di spesa, posti dalle norme di legge.

In particolare, occorre prima di tutto considerare il limite stabilito dalla legislazione nazionale, determinato dall'art.1 comma 557-quater legge n.296/2006 e ss.mm.ii. e dall'art.3 comma 5 DL n.90/2014 (valore finanziario di spesa potenziale massima sostenibile rappresentato dal valore medio della spesa di personale per il triennio 2011-2013) pari a €1.952.127,37.

Inoltre, occorre considerare il limite di spesa del personale così come determinato dalla Regione Toscana. Infatti, ai sensi dell'articolo 50 dello Statuto della Regione Toscana, l'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli è un ente strumentale della regione. La Nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2022 – Indirizzi agli enti dipendenti, così come anticipata dagli uffici regionali (atti: Prot. n.15210 del 01.12.2021), prevede per il triennio 2022-2024 il mantenimento della spesa del personale al livello relativo all'anno 2016. Pertanto, occorre rispettare anche l'ulteriore limite pari a €1.758.060,96 dettato dalla Regione Toscana e quantificato a seguito della trasmissione ed approvazione del bilancio di esercizio 2016 dell'Ente Parco.

Per la verifica dei limiti imposti circa il livello di spesa del personale, occorre fare riferimento alla definizione di spesa del personale così come definita dal Ministero delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con la Circolare n.9 del 17 febbraio 2006 “Circolare concernente le disposizioni in materia di spese per il personale per le Amministrazioni Regionali, gli Enti Locali e gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale. Art. 1, commi da 198 a 206 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006)”.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI
Ufficio Finanze e Bilancio

La tabella riportata di seguito rappresenta il valore del costo del personale calcolato ai sensi della Circolare MEF 9/2006 nell'anno 2022 pari a €1.532.459,25.

SPESA DEL PERSONALE - BILANCIO D'ESERCIZIO anno 2022

Le componenti da considerare per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1, commi 557 e 562, della legge n. 296/2006, sono:

retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.252.393,08
spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione o altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
eventuali emolumenti a carico dell'amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
spese sostenute dall'ente per il personale di altri enti in convenzione (ai sensi degli artt.13 e 14, CCNL 22.1.2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
spese per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel	16.155,79
compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 e comma 2, del Tuel;	0,00
spese per il personale con contratto di formazione e lavoro	0,00
spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)	0,00
oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	321.598,90
spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di P.M., ed ai progetti di miglioramento della circolazione stradale finanziate con proventi del codice della strada	0,00
Irap	91.701,47

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	14.063,61
somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
	1.695.912,85

Le componenti da escludere dall'ammontare della spesa di personale sono:	
spesa di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (C.d.c., Sez.Autonomie, delibera n. 21/2014)	16.949,24
spesa per lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'interno	1.045,21
spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	108.255,44
spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo	29.986,36
spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	1.045,21
spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazioni al codice della strada	0,00
incentivi per la progettazione	5.053,29
incentivi per il recupero ICI	0,00
diritti di rogito	0,00
spese per l'assunzione di personale ex dipendente dei Monopoli di Stato	0,00
maggiori spese autorizzate, entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3, c. 120, legge n.244/2007	0,00
spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n.16/2012)	0,00

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

altre spese escluse ai sensi della normativa vigente, da specificare con il relativo riferimento normativo	0,00
spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e/o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del D.L. n. 95/2012	0,00
Oneri per il nucleo familiare (Delibera n.26/2019/PAR Corte dei Conti della Lombardia)	1.118,84
	163.453,59

	1.532.459,25
--	---------------------

A titolo informativo si evidenzia di seguito la determinazione del costo del personale anno 2022 ai sensi della Circolare MEF 9/2006 a partire dai valori rappresentati all'interno del Conto Economico.

B.9) Personale	1.587.335
Rettifica altri costi B.9.e) per missioni	-1.122
IRAP	91.701
Buoni pasto	12.945
Oneri derivanti da accantonamento fondo rinnovi contrattuali	-3.279
Rinnovo CCNL 21/05/2018	-46.220
Rinnovo CCNL 16/11/2022	-6.814
IVC 2019/2021	-6.722
IVC 2022/2024	-3.922
Elemento perequativo art.66 CCNL 21/05/2018	-10.471
Arretrati CCNL 16/11/2022 anno 2022	-30.828
Spese per il personale delle categorie protette	-29.986
Spesa per il personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari e/ o privati	-16.949
Rimborso oneri per personale comandato	-1.045

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI
Ufficio Finanze e Bilancio

Incentivi per la progettazione	0
Oneri per il nucleo familiare	-1.119
Spese elettorali rimborsate	-1.045
TOTALE Spesa del personale ai sensi della Circolare MEF 9/2006	1.532.459

Inoltre, risulta rispettato (salvo arrotondamenti) anche limite al costo del personale a tempo determinato, quantificato in €21.598,99, pari alla media della spesa sostenuta nel triennio 2007-2009.

SPESA DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - BILANCIO D'ESERCIZIO anno 2022

Le componenti da considerare per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1, commi 557 e 562, della legge n. 296/2006, sono:

retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	0,00
spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione o altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
eventuali emolumenti a carico dell'amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
spese sostenute dall'ente per il personale di altri enti in convenzione (ai sensi degli artt.13 e 14, CCNL 22.1.2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
spese per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel	16.155,79
compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 e comma 2, del Tuel;	0,00
spese per il personale con contratto di formazione e lavoro	0,00

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

**ENTE PARCO REGIONALE****MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)	0,00
oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	4.489,89
spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di P.M., ed ai progetti di miglioramento della circolazione stradale finanziate con proventi del codice della strada	0,00
Irap	1.373,24
oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	0,00
somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
	22.018,92

Le componenti da escludere dall'ammontare della spesa di personale sono:	
spesa di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (C.d.c., Sez.Autonomie, delibera n. 21/2014)	0,00
spesa per lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'interno	0,00
spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	603,30
spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo	0,00
spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazioni al codice della strada	0,00
incentivi per la progettazione	0,00
incentivi per il recupero ICI	0,00

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

diritti di rogito	0,00
spese per l'assunzione di personale ex dipendente dei Monopoli di Stato	0,00
maggiori spese autorizzate, entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3, c. 120, legge n.244/2007	0,00
spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n.16/2012)	0,00
altre spese escluse ai sensi della normativa vigente, da specificare con il relativo riferimento normativo	0,00
spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e/o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del D.L. n. 95/2012	0,00
Oneri per il nucleo familiare (Delibera n.26/2019/PAR Corte dei Conti della Lombardia)	0,00
	603,30
	21.415,62

AMMORTAMENTI DELL'ESERCIZIO

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

AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	947.360	842.865	104.495

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

AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. MATERIALI	31.12.2022	31.12.2021	Differenza

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Amm.to fabbricati	46.989	51.201	-4.212
Amm.to Impianti e macchinari	31.489	40.780	-9.291
Amm.to Mobili e arredi	12.358	14.047	-1.689
Amm.to Attrezzature	53.704	31.783	21.921
Amm.to Mezzi di trasporto	14.846	14.663	183
Amm.to Macchine da ufficio	14.784	19.931	-5.147
Amm.to Altri beni diversi dai precedenti	2.901	1.503	1.398
TOTALE	177.071	173.908	3.163

SVALUTAZIONI

Nel corso dell'anno 2022 non si rilevano svalutazioni di crediti, né svalutazioni di immobilizzazioni.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO

Tale voce è movimentata dalle rimanenze iniziali e finali di materiale di consumo e prodotti finiti. Nella tabella che segue sono posti a confronto i dati relativi all'anno 2021 con i corrispondenti dati del 2022.

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Rimanenze iniziali di materiale di consumo	42.147	97.822	-55.675
Rimanenze finali di materiale di consumo	112.265	42.147	70.118
Rimanenze iniziali prodotti finiti	123.150	178.450	-55.300
Rimanenze finali prodotti finiti	212.200	123.150	89.050

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi per accantonamento effettuati durante l'esercizio nel rispetto delle voci individuate al principio contabile regionale n.10 della DGRT n.496/2019. Relativamente agli accantonamenti di cui trattasi, si precisa che rispetto all'anno precedente, su segnalazione della Regione Toscana, i costi sono stati esposti in bilancio per natura del costo e non più in corrispondenza della specifica voce di accantonamento.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	Riferimento alla voce di Conto Economico
Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	0	0	0	—
Accantonamenti per imposte anche differite	0	35.000	-35.000	B.14.Oneri diversi di gestione
Accantonamento per rischi su crediti	0	0	0	non previsto - principio contabile n.10 DGRT 496/2019
Accantonamento Fondo svalutazione crediti	261.460	200.000	61.460	B.10.d. Svalutazione crediti - Crediti esposti al netto del Fondo svalutazione ctedriti
Accantonamenti per Fondo risorse decentrate	114.744	146.376	-31.632	B.9.e. Personale - Altri costi
Accantonamento per contenziosi legali	159.811	175.000	-15.189	conto B.7.b.Altri acquisti di servizi
Accantonamento Fondo Straordinario	4.701	9.238	-4.537	B.9.e. Personale - Altri costi
Accantonamento Retribuzione di risultato Direttore	16.934	15.949	985	B.9.e. Personale - Altri costi
Altri accantonamenti - Rischi e spese future Note di debito INPS e accertamenti Garante privacy	157.058	0	157.058	B.14.Oneri diversi di gestione
Accantonamenti per fondo rinnovi contrattuali	3.279	55.703	-52.424	B.9.e. Personale - Altri costi
TOTALE	717.987	637.266	80.721	

Le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione sono rappresentate nel dettaglio nella tabella che segue:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione sono rappresentate nel dettaglio nella tabella che segue:

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Imu	4.623	0	4.623
Altri tributi locali	1.421	0	1.421
Tari	20.122	0	20.122
Imposte registro contratti	200	230	-30
Altre imposte e tasse	449	963	-514
Tassa proprietà automezzi	2.840	6.176	-3.336
Spese perdite e sopravvenienze passive	6.509	5.140	1.369
Sanzioni penali e multe	133	523	-390
Quote associative annuali	11.669	5.164	6.505
Cancelleria e stampati	773	266	507
Abbonamenti libri e pubblicazioni	0	537	-537
Arrotondamenti passivi diversi	2	22	-20
Oneri diversi di gestione	1.231	1.532	-301
Spese promozionali	53.635	38.402	15.233
Risarcimenti danni da fauna selvatica	74.391	67.487	6.904
Spese postali	851	2.298	-1.447
Oneri bancari	121	137	-16
Assicurazioni	73.243	60.190	13.053
Insussistenza dell'attivo	0	733	-733
TOTALE	252.213	189.800	62.413

Si rileva un incremento dei costi relativi alle polizze assicurative, per l'attivazione di nuove coperture, l'incremento dei costi sostenuti per il risarcimento agli agricoltori dei danni subiti dalla fauna selvatica, un incremento dei costi per le attività di promozione dovuto all'organizzazione, per la prima volta, degli eventi culturali Vivi Parco. Si rileva inoltre la ripresa del pagamento, in competenza d'esercizio, delle quote relative alla Tari, all'Imu e agli altri tributi locali.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Ires	4.181	4.181	0
Irap - metodo retributivo	92.537	91.916	621
TOTALE	96.718	96.097	621

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il risultato dell'esercizio è pari ad un utile di €132.879. Si rilevano componenti di reddito straordinari positivi per le operazioni di revisione contabile in corso e il mantenimento di una buona capacità di effettuare i necessari accantonamenti a copertura di rischi ed oneri.

RICAVI O COSTI ECCEZIONALI (art.2427 codice civile)

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

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

Ricavi straordinari – Altri ricavi	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Sopravvenienze attive	227.475	42.051	185.424
Insussistenze del passivo	0	0	0
TOTALE	227.475	42.051	185.424
Oneri straordinari – Oneri diversi di gestione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Insussistenze dell'attivo	0	733	733
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0
Spese, perdite e sopravvenienze passive	6.509	5.140	1.369
TOTALE	6.509	5.873	2.102

Le sopravvenienze attive per un totale di € 227.475 sono da ricondurre alle operazioni di revisione contabile in corso, raccomandate dalla Regione Toscana e dal Collegio Unico dei revisori dei conti, per il dettaglio di tali operazioni si veda la tabella di sintesi a pagina 67 e seguenti della Nota integrativa. Le insussistenze dell'attivo pari a complessivi 6.509 sono riepilogate nella tabella sottostante:

Descrizione	Importo
Allineamento contabile per errata registrazione ritenute anni precedenti	1.254
Giroconto relativo alla errata dichiarazione IVA 2019 versamento	246
Ravvedimento ritenute non versate e sanzioni anno 2021	25
Registrazione costo per incasso effettuato in data 31/5/2015 da Comune di Pisa non andando a ridurre il credito aperto apposito esistente ma direttamente a banca	963
Cancellazione credito per rimborso idrico perché doppio	422
Cancellazione credito registrato erroneamente alla voce Iva acquisti inizio anno 2021 - Fatture registrate inizialmente senza split payment	3.509
Cancellazione credito verso Fondazione Pisa per erogazione contributo Vivi Parco inferiore alle attese a seguito di rendicontazione delle spese sostenute inferiori al previsto	89
Totale	6.509

L'Ente Parco, perseguendo il rispetto del principio del pareggio di bilancio, utilizza le entrate straordinarie al netto dei costi straordinari per finanziare costi non ripetitivi, ma necessari e urgenti.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

RENDICONTO FINANZIARIO IN TERMINI DI CASSA

Gli enti che per due esercizi consecutivi non hanno superato due dei limiti stabiliti dalla DGRT n.496/2019 sono esonerati dal presentare il rendiconto finanziario.

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

Descrizione parametri	Valori di riferimento	2021	2020	
Totale attivo Stato Patrimoniale	4.400.000	15.140.461	15.971.084	SI
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.800.000	3.537.074	2.639.107	NO
Dipendenti occupati in media	50	41	44	NO

GESTIONE DIRETTA TENUTA SAN ROSSORE

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

L'art. 6 co. 4 della citata Legge regionale 24/2000 stabilisce: "La relazione illustrativa ed il piano degli investimenti, allegati al bilancio preventivo economico predisposto dall'ente parco, ai sensi dell'articolo 35 della legge regionale 19 marzo 2015, n. 30 (Norme per la conservazione e valorizzazione del patrimonio naturalistico-ambientale regionale.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Modifiche alla l.r. 24/1994, alla l.r. 65/1997, alla l.r. 24/2000 ed alla l.r. 10/2010), riportano rispettivamente, in una specifica sezione, le previsioni dei ricavi e dei costi di esercizio connessi alla gestione della Tenuta e la previsione degli investimenti sui beni della Tenuta stessa, indicando le corrispondenti fonti di finanziamento ed evidenziandone le coerenze con il PUR. La nota integrativa e la relazione dell'organo di amministrazione, allegati al bilancio di esercizio dell'ente parco, ai sensi dell'articolo 35, comma 3, della l.r. 30/2015, riportano, rispettivamente, in una specifica sezione, i ricavi ed i costi effettivi connessi alla gestione della Tenuta, e illustrano l'andamento economico, patrimoniale e finanziario della stessa gestione, compreso lo stato di realizzazione degli investimenti, in coerenza con i PUR progressivi".

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

Breve tabella illustrativa relativa ai ricavi della Tenuta di San Rossore per gli anni 2022-2021:

gestione diretta

Ricavi della Tenuta San Rossore	31.12.2022	31.12.2021
Contributo ordinario	400.000	338.272
Ricavi per locazioni immobili	248.689	271.644
Ricavi per ingressi	23.804	246
Ricavi per attività agro-zootecnica contributi	2.566	87.788
Ricavi vendita fauna e animali allevamento	59.735	215.213
Ricavi vendita legname	110.570	140.168
TOTALE	845.364	1.053.331

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it



**ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI**

Ufficio Finanze e Bilancio

Breve tabella illustrativa relativa ai costi della Tenuta di San Rossore per gli anni 2022-2021:

Costi relativi alla tenuta di San Rossore		
(escluso costo del personale esaminato a parte)	31.12.2022	31.12.2021
Acquisto sementi e prodotti agricoli	9.353	17.148
Acquisto animali da allevamento	4.846	0
Acquisto munizioni per abbattimenti	6.010	4.903
Acquisto mangimi e medicinali animali	25.806	12.458
Acquisto carburanti agricoli	17.057	19.277
Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni (90%)	90.420	754
UtENZE telefoniche	44.344	68.530
UtENZE energia elettrica	145.244	100.586
UtENZE acqua	51.349	79.923
UtENZE gas e riscaldamento	-7.122	22.260
Servizi pulizia promiscui	50.258	53.922
Servizi guardiania e vigilanza promiscui	40.654	47.430
Servizi smaltimento carcasce	2.922	11.348
Servizi tecnici promiscuo	2.319	1.858
Servizi scientifici promiscuo (50%)	43.512	38.340

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it

REGIONE
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Manutenzioni e riparazioni assetto parchi (80%)	17.152	15.343
Manutenzioni e riparazioni contrattuali	123.234	95.131
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	36.958	16.971
Manutenzioni e riparazioni automezzi (80%)	92.785	30.206
Amm.to Attrezzature promiscui (87%)	46.722	19.936
Amm.to Mobili e arredi promiscui	12.358	14.047
TARI IMU e altre imposte locali	26.166	0
Imposte registro contratti	200	230
Altre imposte e tasse	449	963
Quote associative annuali	11.669	5.164
Tassa proprietà automezzi	2.840	3.047
Totale	897.505	679.775

Il costo del personale da riferire alla gestione diretta della Tenuta di San Rossore non è un dato immediatamente rinvenibile. Da una parte occorre considerare che è ancora presente personale dipendente del Segretariato della Presidenza della Repubblica, comandato alla Regione Toscana e da questa distaccato all'Ente Parco per le esigenze della Tenuta di San Rossore: si ricorda che per questo personale l'Ente Parco non sostiene alcun onere economico. Sono presenti inoltre due unità di personale dipendente della Regione Toscana in distacco presso l'Ente Parco per 2 giorni la settimana, ma anche per questo personale l'Ente Parco non deve sostenere alcun onere economico. Per il personale dipendente dell'Ente Parco, la quantificazione del costo del personale da riferire alla gestione diretta della tenuta di San Rossore è solo approssimato: come base di calcolo sono state utilizzate le voci stipendiali ricavate dalla gestione dei cedolini paga (inclusi oneri sociali e irap); parte del personale poi è stato considerato

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it

REGIONE
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE****MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

totalmente da riferire alla Tenuta, altro solo per una quota parte percentuale, determinata in base all'attività svolta e alla categoria di appartenenza.

Per l'anno 2022 tale ripartizione risulta aggiornata rispetto agli anni precedenti, in parte per tenere conto della dinamica evolutiva sia delle attività che del personale in servizio ed in parte per effetto della definizione della nuova struttura organizzativa dell'Ente Parco di cui alla Determinazione del Direttore n.844 del 30.12.2021.

Il costo totale del personale impiegato nella Tenuta, così determinato, è quantificato in €688.472,52 come dettagliato nella tabella che segue:

Personale a tempo indeterminato	Categoria Funzionale D	144.468,89
	Categoria Funzionale C	127.752,48
	Categoria Funzionale B	341.389,19
Personale a tempo determinato	Dirigente	61.514,31
	Categoria Funzionale D	0,00
	Categoria Funzionale C	13.347,65
TOTALE		688.472,52

Il costo di gestione della Tenuta di San Rossore, comprensivo dei costi per il personale in essa impiegato, è determinato in complessivi € 1.585.978.

Il Direttore

Ing. Riccardo Gaddi

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

Allegato sub B)

Consiglio Direttivo
del 17-07-2023

Bilancio di esercizio 2022 Relazione illustrativa

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCl.1

ENTE PARCO REGIONALE DI MIGLIARINO SAN ROSSORE

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

A00GRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

Sommario

Sommario.....	1
1. PREMESSA	2
Il Bilancio di esercizio 2022 – Costi e Ricavi – Analisi degli scostamenti.....	2
2. ANALISI DEI RICAVI	6
Contributi in conto esercizio.....	7
Contributi in conto capitale – ricavi da sterilizzazione.....	7
Ricavi da attività commerciali.....	8
Altri proventi compresi ricavi di natura straordinaria.....	8
Contributi provenienti dalla Regione – situazione dei Crediti V/Regione Toscana.....	9
3. ANALISI DEI COSTI	9
ACQUISTO DI BENI.....	10
ACQUISTI PER SERVIZI.....	11
GODIMENTO DI BENI DI TERZI.....	13
COSTO DEL PERSONALE.....	13
AMMORTAMENTI DELL'ESERCIZIO.....	16
SVALUTAZIONI.....	17
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO.....	17
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI.....	17
ONERI DIVERSI DI GESTIONE.....	18
IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO.....	19
Ricavi o costi eccezionali (art.2427 codice civile).....	19
4. RISULTATO DI ESERCIZIO – DESTINAZIONE UTILE	20
5. PRECONSUNTIVO 2022	21
6. OBIETTIVI DI RISPARMIO POSTI DALLE NORME REGIONALI	22
Spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa (co.co.co.).....	27
Spesa per gli Organi dell'Ente Parco.....	27
7 SOCIETÀ PARTECIPATE	28
8 PIANO DEGLI INVESTIMENTI	28
9 ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITÀ CON VALENZA TRIENNALE	31
Principali Azioni.....	33
10 GESTIONE DIRETTA DELLA TENUTA DI SAN ROSSORE	40

1. PREMESSA

Il Bilancio di esercizio 2022 è stato adottato in regime di contabile economico-patrimoniale.

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

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

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

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

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

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 2022 – Costi e Ricavi – Analisi degli scostamenti

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2022 è stato adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 50 del 25/7/2021.

Il prospetto che segue riassume in maniera sintetica tutte le categorie di ricavo del bilancio di esercizio 2022.

RICAVI

	2022	2021	Scostamenti	%
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 3.382.733,00	€ 3.537.074,00	-€ 154.341,00	-4,56%
Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Contributi della Regione per il funzionamento	€ 1.433.333,00	€ 1.154.000,00	€ 279.333,00	19,49%
Altri contributi della Regione	€ 513.858,00	€ 364.772,00	€ 149.086,00	29,01%
Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	€ 21.000,00	€ 0,00	€ 21.000,00	100,00%
Contributi da altri soggetti pubblici	€ 1.096.462,00	€ 1.457.337,00	-€ 360.875,00	-32,91%
Ricavi da prestazioni attività commerciali	€ 318.080,00	€ 560.965,00	-€ 242.885,00	-76,36%
A2) Variazione delle rimanenze	€ 324.465,00	€ 165.297,00	€ 159.168,00	49,06%
A 5) Altri ricavi	€ 1.752.750,00	€ 1.432.299,00	€ 320.451,00	24,13%
Altri ricavi e proventi	€ 744.816,00	€ 557.529,00	€ 187.287,00	25,15%
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	€ 1.007.934,00	€ 874.770,00	€ 133.164,00	13,21%
TOTALE RICAVI	€ 5.459.948,00	€ 5.134.670,00	€ 325.278,00	5,96%

Nel corso dell'esercizio 2022 nessun contributo in conto esercizio da parte della Regione Toscana è stato erogato per l'attuazione del Piano delle attività.

La Regione Toscana con DGRT 12 del 10.01.2022 e successivo decreto dirigenziale n. 1845 del 4 febbraio 2022 ha assegnato il contributo per le spese di funzionamento pari ad € 1.433.333,00 aumentato rispetto all'anno precedente del 19,49%.

Con medesimo decreto regionale è stato assegnato il contributo di € 400.000,00 per la Tenuta di San Rossore, anch'esso aumentato rispetto all'anno precedente. Oltre al contributo di funzionamento per la Tenuta di San Rossore, nella voce altri contributi dalla Regione, sono ricompresi contributi finalizzati a specifiche attività (attività annuali di promozione, evento Giovani Sì-Siete Presente, attività di gestione del Bosco degli allori, attività di gestione del recupero manufatti Lago di Massaciuccoli, attività connesse al progetto di derivazione del Lago di Massaciuccoli) per complessivi €113.858.

Tra i contributi correnti per l'anno 2022, a supporto delle attività di promozione connesse alla realizzazione della prima edizione degli eventi Vivi Parco, si segnala il contributo di € 21.000 da parte della Fondazione Pisa.

La voce di ricavo relativa ai contributi da altri soggetti pubblici, subisce una flessione importante; in questa voce figurano i contributi ricevuti dai Comuni della Comunità del Parco, rimasti invariati rispetto all'anno precedente e i contributi del Ministero dell'Ambiente e di Artea.

Sensibilmente ridotta nell'anno 2022, la voce dei ricavi da attività commerciale; nella tabella che segue si riporta il dettaglio di tale voce:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Scostamenti
Ricavi da attività commerciale	318.079,89	560.964,50	-242.884,61
da noleggio e/o concessione beni del parco	121.404,90	117.549,00	3.855,90
da vendita animali	59.734,97	215.212,89	-155.477,92
da contributi per attività agro-zootecnica	2.565,53	87.788,27	-85.222,74
da vendita legname e altri prodotti	110.570,39	140.168,44	-29.598,05
da ingressi e visite	23.804,10	245,90	23.558,20

La riduzione registrata nel 2022 è pari ad € 242.885 ed è da ricondurre alla riduzione di tutte le voci principali di composizione; in particolare: la vendita di animali e la vendita di legname e altri prodotti del parco; ridotti sensibilmente anche i contributi PAC erogati a sostegno delle attività dell'azienda agro-zootecnica oggetto di riprogrammazione per l'ottenimento di nuovi finanziamenti a decorrere dal 2024.

Nella tabella di seguito riportata, si dettagliano infine gli altri ricavi, compresi quelli di natura straordinaria, e i ricavi a sterilizzo relativi ai contributi in conto capitale ricevuti da terzi finanziatori:

	2022	2021	Scostamenti	%
A 5) Altri ricavi	1.752.750	1.432.299	€ 320.451,15	18,28%
Altri ricavi e proventi	744.816	557.529	€ 187.287,15	25,15%
Ricavi da sanzioni amm.ve	27.078	19.806	7.272	
Ricavi da rilascio autorizzazioni edilizie	0	0	0	
Ricavi per oneri convenzionali	100.535	22.528	78.007	
Ricavi oper indennità risarcitorie	69.426	22.882	46.544	
Ricavi per contributi tesserini funghi	1.952	2.088	-136	
Ricavi per autorizzazioni alla navigazione	4.112	6.390	-2.278	
Ricavi da locazione patrimonio immobiliare	248.689	271.644	-22.955	
Rimborsi diversi	4.361	2.907	1.454	
Ricavi diversi	1.590	461	1.129	
Ricavi per contributi Viale dei Legami	27.900	10.050	17.850	
Ricavi tasse e concorsi	1.330	10	1.320	
Ricavi diritti segreteria	133	689	-556	
Ricavi rimborso oneri personale	0	34.887	-34.887	
Ricavi per rimborsi utenze	24.773	25.137	-364	
Ricavi per rimborsi Inail	2.815	1.251	1.564	
Ricavi per rimborsi spese legali contrattuali	1.363	397	966	
Ricavi per rimborsi vari	123	70.198	-70.075	
Ricavi da riscossioni coattive	1.161	23.792	-22.631	
Arrotondamenti attivi diversi	0	362	-362	
Interessi attivi su c/c bancari	0	0	0	
Ricavi straordinari (sopravvenienze attive)	227.475	42.050	185.425	
Ricavi straordinari (insussistenze passivo)	0	0	0	
Costi sterilizzati da utilizzo contributi	1.007.934	874.770	133.164	13,21%

Si conferma una certa regolarità dei ricavi provenienti dalle sanzioni amministrative e dall'attività di raccolta funghi, un incremento importante del ricavo relativo agli oneri convenzionali e alle indennità risarcitorie; il ricavo da locazione del patrimonio immobiliare subisce una riduzione di € 22.955: i fitti sono dal 2022 in

corso di riesame, rivalutazione e rinnovo. Si segnala altresì, l'incremento di € 17.850 della voce di ricavo introdotta nel 2021 relativa all'incasso di contributi da parte di soggetti privati aderenti all'iniziativa Viale dei Legami: ogni cittadino aderente può versare un contributo di € 150,00 per piantare un albero alla memoria di un proprio caro. Sono stati piantati 186 alberi.

Viene meno la voce di ricavo legata al rimborso ricevuto dalla Società per la Salute per la riconsegna dell'immobile Piaggerta (€ 70.000) avvenuta nel 2021 e la voce di ricavo rimborso oneri personale per la cessazione del comando di una unità di personale presso la Regione Liguria (il dipendente ha optato per il trasferimento); la voce di ricavo delle Sopravvenienze attive pari ad € 227.475 si riferisce all'attività di revisione contabile, raccomandata dalla Regione Toscana e dal Collegio Unico dei Revisori dei Conti, ancora in corso. Per il dettaglio della composizione di tale voce si rinvia alla sezione specifica presente nella Nota Integrativa al Bilancio.

Per quanto riguarda i ricavi legati al meccanismo della sterilizzazione degli ammortamenti, collegati ad investimenti finanziati con contributi in conto capitale ricevuti da terzi, si rileva un incremento del 13% circa rispetto all'anno precedente.

Si passa ora ad esaminare gli scostamenti relativi alle principali macro voci di costo.

	2022	2021	Scostamenti	%
	€ 5.230.351	€ 4.990.015	€ 240.336	4,60%
Acquisto beni	€ 256.323	€ 109.867	146.456	
Acquisto servizi	1.044.540	1.046.081	-1.541	
Manutenzioni e riparazioni	313.284	210.604	102.680	
Godimento beni di terzi	40.984	41.998	-1.014	
Personale	1.587.335	1.461.355	125.980	
Ammortamenti	1.124.431	1.016.773	107.658	
Svalutazione dei crediti	261.460	0		
Accantonamenti (confluiti nelle voci di costo per natura)	0	637.265	-637.265	
Variazioni delle rimanenze	165.297	276.272	-110.975	
Oneri diversi di gestione	436.697	189.800	246.897	

I costi della produzione aumentano complessivamente dal 2021 al 2022 di € 240.336.

Tra i costi che subiscono un incremento più significativo, si evidenziano il costo per acquisto di beni aumentato di € 146.456 e il costo per servizi di manutenzione, aumentato di € 102.680; aumentati sensibilmente anche gli ammortamenti.

Per quanto riguarda la variazione in aumento subita dalla voce di costo del personale e la voce di costo oneri diversi di gestione si segnala, nel rispetto di quanto prescritto dai principi contabili regionali, l'imputazione per natura di costo a questi conti, degli accantonamenti effettuati per rischi ed oneri; parimenti si rileva a partire dal 2022, un azzeramento della voce di costo Accantonamenti.

Nei paragrafi successivi saranno forniti i dati di dettaglio delle variazioni subite dalle singole voci di ricavo e di costo che compongono le macro voci indicate ai punti precedenti.

La differenza tra i ricavi ed i costi di esercizio determina **un utile per l'anno 2022 pari a € 132.879.**

2. ANALISI DEI RICAVI

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

In base a questo principio si rileva quanto segue:

- i contributi in conto esercizio di funzionamento vengono imputati alla competenza per l'intero importo assegnato;
- i contributi in conto esercizio finalizzati (assegnati su progetti) vengono imputati per la quota correlata ai costi sostenuti nell'esercizio di competenza; viene pertanto riportata a ricavo anche la quota di competenza economica di questo anno relativa a risorse assegnate ed erogate in esercizi precedenti;
- i 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 2022 i contributi ordinari per le spese di funzionamento sono stati totalmente erogati;
- i contributi in conto capitale, destinati a finanziare investimenti o progetti finalizzati, sono per lo più destinati a produrre effetti su più anni. Ciò avviene attraverso il rinvio a futuri esercizi delle quote di contributo non utilizzate (attraverso il meccanismo contabile del Risconto passivo). Per i contributi in conto capitale destinati ad investimenti, si procede altresì alla registrazione nel conto economico dell'esercizio di competenza (del contributo o di una sua quota parte) del costo relativo agli ammortamenti del bene immateriale o materiale oggetto dell'investimento e del relativo ricavo a sterilizzo (ricavo che riduce progressivamente i Risconti passivi presenti nello Stato patrimoniale e compensa gli ammortamenti).

Contributi in conto esercizio

Si passa ora ad esaminare i ricavi da contributi in conto esercizio, erogati dalla Regione e da altri Enti pubblici per il funzionamento dell'Ente Parco.

Contributi in conto esercizio	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Regione (contributo di funzionamento)	1.433.333	1.154.000	279.333
Regione (contributo per Piano di attività)	0	0	0
Regione altri contributi di esercizio	513.858	364.772	149.086
Contributi Comuni	586.071	586.071	0
Contributi Province	0	0	0
Altri Enti pubblici	510.391	871.266	-360.875
Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	21.000	0	21.000
TOTALE	3.064.653	2.976.109	88.544

Il contributo di funzionamento erogato dalla Regione Toscana nell'anno 2022 è passato da € 1.154.000 a 1.433.333.

L'altra voce di ricavo da contributi in conto esercizio della Regione Toscana è costituita dal contributo per la gestione corrente della Tenuta di San Rossore (anch'esso aumentato da € 338.272 a € 400.000), dal contributo in conto esercizio per le attività di promozione dell'anno 2022 (€10.000) dal saldo del contributo regionale ricevuto per la realizzazione dell'evento Giovani Si – Siete Presente, tenutosi presso la Villa del Gombo a ottobre 2021 (€16.500). A questi si aggiungono altri tre contributi erogati in corso d'anno, in competenza 2022 e precisamente: il contributo a rimborso delle attività di gestione presso il Bosco degli allori € 40.000, il contributo per le attività di gestione della derivazione del fiume Serchio anch'esso di € 40.000 e il contributo corrente di € 7.358 per le attività di recupero dei manufatti del Lago di Massaciuccoli. I contributi di funzionamento della Comunità del Parco sono stati erogati del medesimo importo dell'anno 2021 per complessivi €586.071.

Nella tabella che segue si riporta il dettaglio della voce contributi da Altri Enti pubblici del 2022 (Ministero Ambiente e Artea) con le specifiche variazioni.

Contributi da Altri Enti Pubblici	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Contributi da Ministero Ambiente	224.783	357.729	-132.946
Contributi da Artea	285.606	132.552	153.054

Contributi in conto capitale – ricavi da sterilizzazione

I Ricavi da sterilizzazione di contributi in conto capitale e contributi finalizzati alla realizzazione di progetti ammontano a complessivi € 1.007.934 di cui € 948.327 risultano essere collegati all'erogazione di contributi in conto capitale utilizzati per il finanziamento di cespiti, mentre € 59.607 sono collegati al finanziamento del progetto finalizzato Life Systemic.

Ricavi da attività commerciali

Nella tabella che segue si riporta il dettaglio dei ricavi per attività commerciale.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Scostamenti
Ricavi da attività commerciale	318.079,89	560.964,50	-242.884,61
da noleggio e/o concessione beni del parco	121.404,90	117.549,00	3.855,90
da vendita animali	59.734,97	215.212,89	-155.477,92
da contributi per attività agro-zootecnica	2.565,53	87.788,27	-85.222,74
da vendita legname e altri prodotti	110.570,39	140.168,44	-29.598,05
da ingressi e visite	23.804,10	245,90	23.558,20

Per quanto riguarda i ricavi da attività commerciale, si registra nel 2022 una riduzione pari ad € 242.885 da ricondurre alla riduzione di tutte le voci principali voci di composizione, in particolare la vendita di animali, e la vendita di legname e altri prodotti del parco; ridotti sensibilmente anche i contributi PAC erogati a sostegno delle attività dell'azienda agro-zootecnica oggetto di riprogrammazione per l'ottenimento di nuovi finanziamenti a decorrere dal 2024.

Altri proventi compresi ricavi di natura straordinaria

Da ultimo, per quanto riguarda gli altri proventi, concorsi, recuperi, rimborsi e plusvalenze si riportano i dati di dettaglio di ogni singola voce, nella tabella che segue:

Altri proventi	2022	2021	Scostamento
Ricavi da sanzioni amm.ve	27.078	19.806	7.272
Ricavi da rilascio autorizzazioni edilizie	0	0	0
Ricavi per oneri convenzionali	100.535	22.528	78.007
Ricavi oper indennità risarcitorie	69.426	22.882	46.544
Ricavi per contributi tesserini funghi	1.952	2.088	-136
Ricavi per autorizzazioni alla navigazione	4.112	6.390	-2.278
Ricavi da locazione patrimonio immobiliare	248.689	271.644	-22.955
Rimborsi diversi	4.361	2.907	1.454
Ricavi diversi	1.590	461	1.129
Ricavi per contributi Viale dei Legami	27.900	10.050	17.850
Ricavi tasse e concorsi	1.330	10	1.320
Ricavi diritti segreteria	133	689	-556
Ricavi rimborso oneri personale	0	34.887	-34.887
Ricavi per rimborsi utenze	24.773	25.137	-364
Ricavi per rimborsi Inail	2.815	1.251	1.564
Ricavi per rimborsi spese legali contrattuali	1.363	397	966
Ricavi per rimborsi vari	123	70.198	-70.075
Ricavi da riscossioni coattive	1.161	23.792	-22.631

Arrotondamenti attivi diversi	0	362	-362
Interessi attivi su c/c bancari	0	0	0
Ricavi straordinari (sopravvenienze attive)	227.475	42.050	185.425
Ricavi straordinari (insussistenze passivo)	0	0	0
Costi sterilizzati da utilizzo contributi	1.007.934	874.770	133.164

Contributi provenienti dalla Regione – situazione dei Crediti V/Regione Toscana

I crediti nei confronti della Regione Toscana, così come dettagliati nella tabella sotto riportata, risultano regolarmente iscritti nella contabilità dell'Ente Parco.

ANNO	ATTO REGIONALE	SALDO CONTABILE 31/12/2021	IMPORTO DA RISCOUTERE 2022	IMPORTO RISCOSSO 2022	ECONOMIE SPESA/RECUPERI	SALDO CONTABILE 31/12/2022
2013	D.D. 5750 DEL 04/12/2012	3.600,00	3.600,00	0,00	0,00	3.600,00
2020	D.D. 5131 DEL 27/3/2020	0,00	2.640,59	0,00	0,00	2.640,59
2022	D.D. 11652 DEL 27/5/2022	0,00	10.000,00	8.000,00	0,00	2.000,00
2017	D.D. 18906 DEL 5/12/2017	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
TOTALE		3.600,00	56.240,59	8.000,00	0,0	48.240,59

I crediti nei confronti della Regione Toscana, così come dettagliati nella tabella sopra riportata, risultano regolarmente iscritti nella contabilità dell'Ente Parco.

3. ANALISI DEI COSTI

Si riportano di seguito, in tabella, le informazioni di dettaglio in riferimento alle singole categorie di costo: Acquisto di beni, manutenzioni e riparazioni, altri servizi, godimento di beni di terzi, costo del personale, ammortamenti, variazione delle rimanenze, accantonamenti, oneri diversi di gestione, con evidenziate per ognuna, le variazioni rispetto all'anno precedente:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Acquisti di beni	256.323	109.867	146.456
Manutenzioni e riparazioni	313.284	210.604	102.680
Altri servizi	1.044.540	1.046.081	-1.541
Godimento di beni di terzi	40.984	41.998	-1.014
Costo del personale	1.587.335	1.461.355	125.980
Ammortamenti	1.385.891	1.016.773	369.118
Variazione rimanenze	165.297	276.272	-110.975
Accantonamenti	0	637.265	-637.265
Oneri diversi di gestione	436.697	189.800	246.897
TOTALE	5.230.351	4.990.015	240.336

I costi della produzione aumentano complessivamente di € 240.336. Si analizzano di seguito più nel dettaglio le singole voci di costo.

ACQUISTO DI BENI

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

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Acquisto materiali promozionali	3.558	0	3.558
Life Systemic Consumable	23.128	0	23.128
Acquisto sementi e prodotti agricoli	9.353	17.148	-7.795
Acquisto divise e vestiario personale	6.899	20.757	-13.858
Acquisto materiale per riparaz. e manut.	100.467	838	99.629
Acquisti Iniziative Viale dei Legami	6.118	0	6.118
Acquisto materiale di consumo AMP	5.029	2.913	2.116
Acquisto munizioni per abbattimento	6.010	4.903	1.107
Acquisto animali da allevamento	4.846	0	4.846
Acquisto mangimi e medicinali animali	25.806	12.458	13.348
Acquisto carburanti agricoli	17.057	19.277	-2.220
Acquisto d.p.i.	1.234	3.749	-2.515
Acquisto materiale di consumo	10.092	4.702	5.390
Acquisto carburanti e lubrificanti	24.882	20.399	4.483
Altri acquisti	11.844	2.723	9.121
TOTALE	256.323	109.867	146.456

Tra le variazioni più significative si rileva un considerevole incremento del costo per l'acquisto di materiale di consumo per eseguire in economia manutenzioni e riparazioni, necessarie per lo più alla realizzazione in sicurezza degli eventi Vivi Parco che si sono tenuti nella TSR durante il periodo estivo 2022 nonché per il

contenimento della fauna selvatica a tutela delle aree agricole. Aumentano inoltre i costi per acquisto di mangimi e medicinali per gli animali dell'azienda agricola e i costi correnti relativi alla realizzazione del progetto Life Systemic. Tra le riduzioni più consistenti quelle relative ai costi di acquisto del vestiario, ai costi di acquisto del carburante, dei semi e dei prodotti agricoli in uso all'Azienda Agricola.

ACQUISTI PER SERVIZI

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

Manutenzioni e riparazioni

Le principali voci di costo relative alle manutenzioni di competenza dell'esercizio sono le seguenti:

Manutenzioni e riparazioni	31.12.2021	31.12.2021	Differenza
Manutenzioni e riparazioni assetto parco	34.304	19.179	15.125
Manutenzioni e riparazioni contrattuali	123.235	95.131	28.104
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	36.958	16.971	19.987
Manutenzioni e riparazioni automezzi	115.981	37.757	78.224
Manutenzioni e riparazioni altri beni mobili	0	0	0
Manutenzioni e riparazioni su beni uso p.	0	0	0
Manut. e assetto parchi AMP	0	0	0
Manutenzioni e riparazioni su beni AMP	2.806	41.565	-38.759
TOTALE	313.284	210.603	102.681

Questi costi registrano un incremento complessiva di €102.681. A ridursi rispetto allo scorso anno solo il costo relativo alla voce di manutenzione su beni AMP (manutenzioni correnti sulle BOE di delimitazione dell'Area Marina protetta che non vengono eseguite tutti gli anni). Aumentano tutte le altre voci, in particolare le manutenzioni sugli automezzi.

Altri acquisti di servizi

I costi per l'acquisizione di "altri servizi" sono rappresentati nel dettaglio nella tabella riportata nella pagina seguente:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
UtENZE telefoniche	44.344	68.530	-24.186
Energia elettrica	145.244	100.586	44.658
UtENZE idriche	51.349	79.923	-28.574
UtENZE gas	-7.122	22.260	-29.382
Servizio pulizia	50.258	53.922	-3.664
Servizi guardiana e vigilanza	40.654	47.430	-6.776
Servizio riscossione	740	0	740
Servizi smaltimento carcasse	2.922	11.348	-8.426
Servizi professionali amministrativi e fiscali	21.570	24.230	-2.660
Servizi professionali tecnici	2.319	1.858	461
Servizi professionali scientifici	87.023	76.679	10.344
Servizi legali e notarili (imputazione dell'accantonamento)	207.263	16.019	191.244
Servizi sicurezza e salute nei luoghi lavoro	19.648	16.666	2.982
Servizi formazione al personale	6.392	6.316	76
Spese per servizi PIT autofinanziate	225	11.785	-11.560
Servizi della Conservazione	10.682	26.960	-16.278
Servizi buoni pasto	12.945	11.631	1.314
Servizi catering e somministrazione	0	1.820	-1.820
Servizi informatici	63.503	79.320	-15.817
Compensi organi	13.957	16.804	-2.847
Life Systemic Esxternal Assistance	9.113	488	8.625
Life Systemic Travel cost	3.029	0	3.029
Contributi previdenziali co.co.co.	804	1.800	-996
Promozione com. e educaz. ambientale AMP	20.198	27.641	-7.443
Monitoraggio ambientale AMP	101.417	110.000	-8.583
Altri servizi	101.374	232.017	-130.643
Servizi per attività di promozione	28.776	0	28.776
Servizio cattura ungulati	5.883	0	5.883
Spese postali	30	48	-18
TOTALE	1.044.540	1.046.081	-1.541

Le voci di costo ricomprese nella voce Altri servizi si riducono complessivamente di € 1.541.

Si segnala in particolare:

- l'incremento dei costi relativi alle utenze di energia elettrica e acqua che è ben compensato dalla riduzione di tutti gli altri costi per utenze (telefonia, gas, acqua);
- la riduzione seppur lieve dei costi per pulizia dei locali e guardiana;
- l'incremento dei costi per consulenze scientifiche a supporto del personale interno, ben compensato dalla riduzione dei costi per consulenze amministrative, fiscali, tecniche ed informatiche.

Infine, si segnala che la variazione in aumento della voce relativa alle spese legali è dovuta al fatto che, su segnalazione della Regione Toscana in sede di adozione del Bilancio di esercizio 2021, a partire dal Bilancio di esercizio 2022 in ottemperanza ai principi contabili vigenti, gli accantonamenti al fondo rischi per cause legali vengono imputati alla pertinente voce per natura del costo e non alla voce di accantonamento. L'importo di € 207.263 si compone di € 47.452 di spese legali e di € 159.811 degli accantonamenti al relativo Fondo rischi e oneri.

Relativamente ai consumi energetici e idrici, a decorrere da marzo 2021, è stata formalizzata l'assegnazione della competenza alla gestione di tali servizi, all'Ufficio tecnico dell'Ente Parco, in modo che i consumi effettivi siano tenuti sotto controllo e siano presi gli opportuni provvedimenti laddove vengano individuati

consumi anomali, errate fatturazioni rispetto alle letture dei consumi, attività prettamente tecniche che esulavano dalle competenze dell'Ufficio Finanze e Bilancio. Nel corso del 2022, i controlli effettuati hanno consentito il riconoscimento e l'erogazione di un rimborso relativo ai consumi di gas.

GODIMENTO DI BENI DI TERZI

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

B.8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Canoni locazioni immobili promiscui	5.000	5.000	0
Canoni noleggio automezzi promiscui	29.591	30.497	-906
Canoni noleggio attrezzature uff. promiscui	6.346	6.338	8
Canoni licenze software	47	163	-116
TOTALE	40.984	41.998	-1.014

I costi per il godimento di beni di terzi rimangono pressoché invariati rispetto all'anno 2021.

COSTO DEL PERSONALE

Come evidenziato dal Conto Economico, il costo del personale B.9) "Costo personale dipendente" per l'anno 2022 è pari a €1.587.335, derivante da: €1.124.956 di costo del personale, €321.600 per oneri sociali, € 139.658 per gli accantonamenti (al fondo risorse decentrate, al fondo posizioni organizzative, al fondo straordinario, al fondo per la retribuzione di risultato del Direttore) e residualmente €1.121 a titolo di rimborso a favore del personale dipendente per spese sostenute in uscite di servizio e/o missioni.

La tabella sottostante (salvo arrotondamenti) riporta il dettaglio delle singole voci di costo sopra indicate.

COSTI PERSONALE DIPENDENTE			1.587.335
COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE		1.124.956	
Stipendi Direttore e dirigenza promiscuo	96.250		
Stipendi personale tecnico e amministrativo	849.445		
Competenze accessorie fisse	105.698		
Competenze accessorie variabili	50.276		
Competenze straordinari	23.287		
ONERI SOCIALI		321.599	
Oneri stipendi Direttore e dirigenza	30.896		
Oneri stipendi personale tecnico e amministrativo	271.242		
Oneri assicurativi INAIL	19.462		
COSTI DIVERSI PERSONALE DIPENDENTE		140.780	
Costi missioni e trasferte personale	1.122		
accantonamento Fondo Risorse Decentrate	114.744		
accantonamento Fondo Straordinario	4.701		

accantonamento Fondo Retribuzione risultato Direttore	16.934		
accantonamento per rinnovi contrattuali	3.279		

La tabella che segue evidenzia inoltre il confronto tra i dati del 2022 con quelli dell'anno precedente, suddividendo il costo di competenza tra quello riferibile al personale di ruolo e a tempo determinato, e all'interno delle singole tipologie così individuate, tra il personale dirigenziale e quello del comparto.

COSTI DEL PERSONALE			
RUOLO	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenza	0	0	0
Comparto	1.282.090	1.339.881	-57.791
TEMPO DETERMINATO	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenza	127.552	123.466	4.086
Comparto	36.913	2.250	34.663
ALTRO	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenza	888		
Comparto	234	215	19
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	1.447.677	1.465.812	-18.135
accantonamenti per spesa del personale	139.658		
TOTALE	1.587.335		

Si precisa che gli accantonamenti per spesa del personale relativi all'anno 2021 non sono esposti, perché lo scorso anno anziché alla voce B.9.e altri costi del personale, vale a dire per natura di costo, erano stati inseriti alle voci B.12 Altri accantonamenti.

Si evidenzia una riduzione del costo del personale a tempo indeterminato ed un contemporaneo aumento del costo del personale a tempo determinato.

Per quanto riguarda la consistenza e l'andamento del personale a tempo indeterminato la tabella sotto riportata evidenzia una riduzione del personale in tutte le categorie funzionali attivate (non esistono dipendenti con qualifica dirigenziale a tempo indeterminato, né appartenenti alla categoria funzionale A).

Ruolo/Area contrattuale		31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	n. medio dipendenti anno 2022
Dirigenti	TI	0	0	0	0
	TD	1	1	0	1
Categoria Funzionale D	TI	11	13	-2	12
	TD	1	0	1	1
Categoria Funzionale C	TI	13	13	0	13
	TD	1	1	0	1
Categoria Funzionale B	TI	13	13	0	13
	TD	0	0	0	0
TOTALE		40	41	-1	40

Per quanto riguarda invece il personale a tempo determinato la tabella sottostante conferma la consistenza di n.1 unità di personale con qualifica dirigenziale (contratto di lavoro per l'assunzione di n.1 dipendente a tempo pieno e determinato della durata di 5 anni con qualifica dirigenziale quale Direttore dell'Ente Parco): l'assunzione è avvenuta in data 10.01.2019 e con scadenza fissata al 09.01.2024). Inoltre si evidenzia l'assunzione di n.1 unità nella Categoria Funzionale C avvenuta nel 2021: si tratta dell'assunzione del Portavoce del Presidente effettuata ai sensi dell'art.7 della Legge 150/2000 con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato ai sensi dell'articolo 90 del Decreto Legislativo 267/2000 fino alla scadenza del mandato del Presidente e comunque fino alla cessazione dell'incarico del Presidente per qualsiasi motivo, e inquadrato nella categoria funzionale C posizione giuridica C1 posizione economica C1 part time 50% di tipo orizzontale, riconoscendo il trattamento economico fondamentale previsto contrattualmente oltre ad una indennità variabile onnicomprensiva, in modo che l'importo del costo del personale a carico dell'Ente Parco, quantificato come da Circolare del 17 febbraio 2006, n. 9 della Ragioneria Generale dello Stato, rispetti il limite della spesa del personale con contratto di lavoro flessibile secondo la normativa in vigore e comunque entro il limite di €21.500,00.

Nel corso del 2022 è stata assunta anche n.1 unità di personale a tempo determinato Categoria Funzionale D Posizione Giuridica D1 Posizione Economica D1 il cui costo è totalmente a carico del finanziamento UE relativo alla partecipazione dell'Ente Parco al Progetto LIFE SySTEMiC.

Ruolo/Area contrattuale		31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	n. medio dipendenti anno 2022
Dirigenti	TI	0	0	0	0
	TD	1	1	0	1
Categoria Funzionale D	TI	11	13	-2	12
	TD	1	0	1	1
Categoria Funzionale C	TI	13	13	0	13
	TD	1	1	0	1
Categoria Funzionale B	TI	13	13	0	13

	TD	0	0	0	0
TOTALE		40	41	-1	40

La tabella che segue evidenzia il numero di giorni di ferie residue non ancora godute alla data del 31.12.2022 ed il loro importo (la valorizzazione del compenso sostitutivo delle ferie non godute è stata effettuato in base alle previsioni contrattuali).

PERSONALE	anno 2022		anno 2021		Variazione	
	QTA (giorni)	Importo compenso sostitutivo delle ferie	QTA (giorni)	Importo compenso sostitutivo delle ferie		
DIRIGENTE	34	10.492	26	8.012	8	2.479
COMPARTO	761	51.808	747	49.720	14	2.088
TOTALE	795	62.299	773	57.732	22	4.567

La prima tabella evidenzia il raffronto tra il 2022 e l'anno precedente relativamente al numero di ferie residue a fine anno e la loro valorizzazione (compenso sostitutivo delle ferie residue).

La seconda tabella evidenzia il medesimo raffronto considerando in questo caso, dal punto di vista della valorizzazione delle ferie residue, anche gli oneri riflessi e l'irap.

PERSONALE	anno 2022		anno 2021		Variazione	
	QTA (giorni)	Importo compenso sostitutivo delle ferie + oneri riflessi e irap	QTA (giorni)	Importo compenso sostitutivo delle ferie + oneri riflessi e irap		
DIRIGENTE	34	13.880	26	10.600	8	3.280
COMPARTO	761	68.542	747	65.780	14	2.762
TOTALE	795	82.422	773	76.380	22	6.042

Rispetto all'anno precedente si registra un incremento nella quantificazione dei giorni di ferie residue con riguardo sia al Direttore che al personale del comparto.

Si ritiene che l'assunzione prevista per l'anno 2023 di n.2 operai agricoli che permetterà una gestione delle ferie più adeguata anche per il personale inquadrato nella categoria funzionale B, che risulta ancora essere quello che incide maggiormente sulla valorizzazione dei giorni di ferie residue.

AMMORTAMENTI DELL'ESERCIZIO

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

AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	947.360	842.865	104.495

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

AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. MATERIALI	31.12.2022	31.12.2021	Differenz a
Amm.to fabbricati	46.989	51.201	-4.212
Amm.to Impianti e macchinari	31.489	40.780	-9.291
Amm.to Mobili e arredi	12.358	14.047	-1.689
Amm.to Attrezzature	53.704	31.783	21.921
Amm.to Mezzi di trasporto	14.846	14.663	183
Amm.to Macchine da ufficio	14.784	19.931	-5.147
Amm.to Altri beni diversi dai precedenti	2.901	1.503	1.398
TOTALE	177.071	173.908	3.163

SVALUTAZIONI

Alla voce B.10.d del conto economico è riportata la svalutazione dei crediti presenti nell'attivo circolante, in base al principio di imputazione alle voci, per natura del costo. L'entità di tale svalutazione, nell'anno 2022 ammonta ad € 261.460, tenuto conto del valore complessivo dei crediti in bilancio, nonché della formalizzazione nel corso dell'anno 2023 dei piani di rientro dei concessionari che hanno in gestione immobili e strutture per l'erogazione di servizi a terzi all'interno del Parco (ristoranti, albergo, centro visite, ippodromo, visite guidate in carrozza, visite guidate a cavallo). Nel corso dell'anno 2022 non si rilevano svalutazioni di immobilizzazioni.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO

Tale voce è movimentata dalle rimanenze iniziali e finali di materiale di consumo e prodotti finiti. Nella tabella che segue sono posti a confronto i dati relativi all'anno 2021 con i corrispondenti dati del 2022.

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021	VARIAZIONE
Rimanenze iniziali di materiale di consumo	42.147	97.822	-55.675
Rimanenze finali di materiale di consumo	112.265	42.147	70.118
Rimanenze iniziali prodotti finiti	123.150	178.450	-55.300
Rimanenze finali prodotti finiti	212.200	123.150	89.050

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

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

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	Riferimento alla voce di Conto Economico
Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	0	0	0	—
Accantonamenti per imposte anche differite	0	35.000	-35.000	B.14.Oneri diversi di gestione
Accantonamento per rischi su crediti	0	0	0	non previsto - principio contabile n.10 DGRT 496/2019
Accantonamento Fondo svalutazione crediti	261.460	200.000	61.460	B.10.d. Svalutazione crediti - Crediti esposti al netto del Fondo svalutazione crediti
Accantonamenti per Fondo risorse decentrate	114.744	146.376	-31.632	B.9.e. Personale - Altri costi
Accantonamento per contenziosi legali	159.811	175.000	-15.189	conto B.7.b.Altri acquisti di servizi
Accantonamento Fondo Straordinario	4.701	9.238	-4.537	B.9.e. Personale - Altri costi
Accantonamento Retribuzione di risultato Direttore	16.934	15.949	985	B.9.e. Personale - Altri costi
Altri accantonamenti - Rischi e spese future Note di debito INPS e accertamenti Garante privacy	157.058	0	157.058	B.14.Oneri diversi di gestione
Accantonamenti per fondo rinnovi contrattuali	3.279	55.703	-52.424	B.9.e. Personale - Altri costi
TOTALE	717.987	637.266	80.721	

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione sono rappresentate nel dettaglio nella tabella riportata nella pagina successiva.

In particolare, si rileva un incremento dei costi relativi alle polizze assicurative, per l'attivazione di nuove coperture, l'incremento dei costi sostenuti per il risarcimento agli agricoltori dei danni subiti dalla fauna selvatica, un incremento dei costi per le attività di promozione dovuto all'organizzazione, per la prima volta, degli eventi culturali Vivi Parco.

Si rileva inoltre la ripresa del pagamento, in competenza d'esercizio, delle quote relative alla Tari, all'Imu e agli altri tributi locali.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Imu	4.623	0	4.623
Altri tributi locali	1.421	0	1.421
Tari	20.122	0	20.122
Imposte registro contratti	200	230	-30
Altre imposte e tasse	449	963	-514
Tassa proprietà automezzi	2.840	6.176	-3.336
Spese perdite e sopravvenienze passive	6.509	5.140	1.369
Sanzioni penalità e multe	133	523	-390
Quote associative annuali	11.669	5.164	6.505
Cancelleria e stampati	773	266	507
Abbonamenti libri e pubblicazioni	0	537	-537
Arrotondamenti passivi diversi	2	22	-20
Oneri diversi di gestione	1.231	1.532	-301
Spese promozionali	53.635	38.402	15.233
Risarcimenti danni da fauna selvatica	74.391	67.487	6.904
Spese postali	851	2.298	-1.447
Oneri bancari	121	137	-16
Assicurazioni	73.243	60.190	13.053
Insussistenza dell'attivo	0	733	-733
TOTALE	252.213	189.800	62.413

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONE
Ires	4.181	4.181	0
Irap - metodo retributivo	92.537	91.916	621
TOTALE	96.718	96.097	621

Le imposte di esercizio risultano pressoché invariate rispetto all'anno precedente.

Ricavi o costi eccezionali (art.2427 codice civile)

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

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

Ricavi straordinari – Altri ricavi	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Sopravvenienze attive	227.475	42.051	185.424
Insussistenze del passivo	0	0	0
TOTALE	227.475	42.051	185.424

Oneri straordinari – Oneri diversi di gestione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Insussistenze dell'attivo	0	733	733
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0
Spese, perdite e sopravvenienze passive	6.509	5.140	1.369
TOTALE	6.509	5.873	2.102

Le sopravvenienze attive per un totale di € 227.475 sono da ricondurre alle operazioni di revisione contabile in corso, raccomandate dalla Regione Toscana e dal Collegio Unico dei revisori dei conti, per il dettaglio di tali operazioni si veda la tabella di sintesi a pagina 67 e seguenti della Nota integrativa. Le insussistenze dell'attivo pari a complessivi 6.509 sono riepilogate nella tabella sottostante:

Descrizione	Importo
Allineamento contabile per errata registrazione ritenute anni precedenti	1.254
Giroconto relativo alla errata dichiarazione IVA 2019 versamento	246
Ravvedimento ritenute non versate e sanzioni anno 2021	25
Registrazione costo per incasso effettuato in data 31/5/2015 da Comune di Pisa non andando a ridurre il credito aperto apposito esistente ma direttamente a banca	963
Cancellazione credito per rimborso idrico perché doppio	422
Cancellazione credito registrato erroneamente alla voce Iva acquisti inizio anno 2021 - Fatture registrate inizialmente senza split payment	3.509
Cancellazione credito verso Fondazione Pisa per erogazione contributo Vivi Parco inferiore alle attese a seguito di rendicontazione delle spese sostenute inferiori al previsto	89
Totale	6.509

L'Ente Parco, perseguendo il rispetto del principio del pareggio di bilancio, utilizza le entrate straordinarie al netto dei costi straordinari per finanziare costi non ripetitivi, ma necessari e urgenti. Le entrate straordinarie non possono essere oggetto di programmazione delle attività nel medio, lungo periodo.

4. RISULTATO DI ESERCIZIO – DESTINAZIONE UTILE

L'esercizio 2022 si chiude **con un utile di €132.879**. L'utile di esercizio dell'anno 2021 è stato portato a nuovo, si procederà con gli accantonamenti prescritti dalla Regione Toscana in sede di approvazione del Bilancio 2021, in competenza 2023.

	Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	%
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.459.948	5.134.669	6,33%
COSTI DELLA PRODUZIONE	5.230.351	4.990.015	4,82%
MARGINE OPERATIVO	229.597	144.654	58,72%
GESTIONE FINANZIARIA	0	-226	-100,00%
RETTIFICHE	0	0	
IMPOSTE	96.718	96.097	0,65%
RISULTATO D'ESERCIZIO	132.879	48.331	174,94%

Il margine operativo è un indicatore di redditività che consente di monitorare l'andamento della gestione operativa attraverso il raffronto dei ricavi della produzione con i costi della produzione; è per questo motivo che restano fuori da tale indicatore la gestione finanziaria, le imposte, le svalutazioni e gli ammortamenti. Questo tipo di analisi, se effettuata in corso d'anno, è un utile strumento di controllo di gestione del budget economico.

5. PRECONSUNTIVO 2022

Il bilancio pre-consuntivo 2022, redatto a fine agosto 2022, ha evidenziato una situazione tendenzialmente positiva, tale da non rendere necessario alcun intervento correttivo su voci di costo e/o voci di ricavo. L'assegnazione dei budget previsionali per singolo centro di costo ed il costante monitoraggio dello stesso in sede di autorizzazione dei ricavi e dei costi in corso d'anno, hanno contribuito ad una gestione più attenta rispetto a quanto avvenuto negli anni precedenti. Nella seconda parte dell'anno 2022 sono state compiute la maggior parte delle operazioni di revisione contabile che hanno determinato la registrazione in competenza 2022, di ricavi straordinari importanti. Tali ricavi, che nel rispetto dei principi contabili regionali non possono essere considerati ai fini della programmazione di medio lungo periodo delle attività dell'Ente Parco, hanno certamente contribuito al raggiungimento dell'utile di € 132.879, ma anche al mantenimento degli accantonamenti a copertura di rischi e oneri futuri, accantonamenti che vengono mantenuti alti, allo scopo di proseguire nella necessaria attività di revisione delle poste di bilancio che proseguirà anche nei prossimi anni. Nella tabella sottostante si riportano i dati a confronto tra pre-consuntivo 2022 al 31 agosto 2022 e il dato effettivo al 31 dicembre dello stesso anno.

Il valore della produzione nella previsione assestata ammonta ad € 3.294.795. Il dato a consuntivo aumenta di € 2.165.153, passando a € 5.459.948.

I costi nella previsione assestata ammontano ad €2.252.348. Il dato a consuntivo aumenta di € 2.978.002 passando ad € 5.230.350.

<i>Valore della produzione</i>	<i>Pre- Consuntivo</i>	<i>Dato effettivo</i>	<i>Scostamenti</i>
Contributi	2.690.063	3.064.653	374.590
Ricavi da attività commerciale	216.984	318.080	101.096
Variazione delle rimanenze di prodotti finiti	0	324.465	324.465
Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi rimborsi	387.748	744.816	357.068
Costi sterilizzati	0	1.007.934	1.007.934
Totale	3.294.795	5.459.948	2.165.153
<i>Costi della produzione</i>	<i>Pre- Consuntivo</i>	<i>Dato effettivo</i>	<i>Scostamenti</i>
Acquisto beni	130.596	256.323	125.727
Acquisto servizi	710.954	1.357.823	646.869
Godimento beni di terzi	33.440	40.984	7.544
Personale	1.103.356	1.587.335	483.979
Ammortamenti	0	1.385.891	1.385.891
Variazione delle rimanenze	0	165.297	165.297
Accantonamenti diversi	0	0	0
Oneri diversi di gestione	274.002	436.697	162.695
Totale	2.252.348	5.230.350	2.978.002
Margine operativo	1.042.447	229.597	812.850
Proventi ed oneri finanziari	0	0	0
Imposte	0	96.718	96.718
Risultato d'esercizio	1.042.447	132.879	716.131

Il margine operativo aumenta di € 812.850. Si propone che la destinazione dell'utile, seppur in parte influenzata da risultati straordinari di reddito, avvenga nel rispetto della DGRT n.50/2016il ed in particolare il 20% a riserva legale e l'80% vincolato ad investimenti.

6. OBIETTIVI DI RISPARMIO POSTI DALLE NORME REGIONALI

Spesa del personale

Con riferimento agli obiettivi di risparmio posti dalle norme regionali, occorre anche dimostrare il rispetto degli obiettivi di risparmio individuati dalle norme di legge.

In particolare, occorre prima di tutto considerare il limite stabilito dalla legislazione nazionale, determinato dall'art.1 comma 557-quater legge n.296/2006 e ss.mm.ii. e dall'art.3 comma 5 DL n.90/2014 (valore

finanziario di spesa potenziale massima sostenibile rappresentato dal valore medio della spesa di personale per il triennio 2011-2013) pari a **€1.952.127,37**.

Inoltre, occorre considerare il limite di spesa del personale così come determinato dalla Regione Toscana. Infatti, ai sensi dell'articolo 50 dello Statuto della Regione Toscana, l'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli è un ente strumentale della regione. La Nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2022 – Indirizzi agli enti dipendenti, così come anticipata dagli uffici regionali (atti: Prot. n.15210 del 01.12.2021), prevede per il triennio 2022-2024 il mantenimento della spesa del personale al livello relativo all'anno 2016. Pertanto, occorre rispettare anche l'ulteriore limite pari a **€1.758.060,96** dettato dalla Regione Toscana e quantificato a seguito della trasmissione ed approvazione del bilancio di esercizio 2016 dell'Ente Parco. Per la verifica dei limiti imposti circa il livello di spesa del personale, occorre fare riferimento alla definizione di spesa del personale così come definita dal Ministero delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con la Circolare n.9 del 17 febbraio 2006 “Circolare concernente le disposizioni in materia di spese per il personale per le Amministrazioni Regionali, gli Enti Locali e gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale. Art. 1, commi da 198 a 206 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006)”.

La tabella riportata di seguito rappresenta il valore del costo del personale calcolato ai sensi della Circolare MEF 9/2006 nell'anno 2022 pari a **€1.532.459,25**

SPESA DEL PERSONALE - BILANCIO D'ESERCIZIO anno 2022

Le componenti da considerare per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1, commi 557 e 562, della legge n. 296/2006, sono:	
retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.252.393,08
spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione o altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
eventuali emolumenti a carico dell'amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
spese sostenute dall'ente per il personale di altri enti in convenzione (ai sensi degli artt.13 e 14, CCNL 22.1.2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
spese per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel	16.155,79
compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 e comma 2, del Tuel;	0,00
spese per il personale con contratto di formazione e lavoro	0,00
spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)	0,00
oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	321.598,90
spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di P.M., ed ai progetti di miglioramento della circolazione stradale finanziate con proventi del codice della strada	0,00
Irap	91.701,47
oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	14.063,61
somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

	1.695.912,85
--	---------------------

Le componenti da escludere dall'ammontare della spesa di personale sono:	
spesa di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (C.d.c., Sez.Autonomie, delibera n. 21/2014)	16.949,24
spesa per lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'interno	1.045,21
spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	108.255,44
spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo	29.986,36
spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	1.045,21
spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazioni al codice della strada	0,00
incentivi per la progettazione	5.053,29
incentivi per il recupero ICI	0,00
diritti di rogito	0,00
spese per l'assunzione di personale ex dipendente dei Monopoli di Stato	0,00
maggiori spese autorizzate, entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3, c. 120, legge n.244/2007	0,00
spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n.16/2012)	0,00
altre spese escluse ai sensi della normativa vigente, da specificare con il relativo riferimento normativo	0,00
spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e/o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del D.L. n. 95/2012	0,00
Oneri per il nucleo familiare (Delibera n.26/2019/PAR Corte dei Conti della Lombardia)	1.118,84
	163.453,59

	1.532.459,25
--	---------------------

A titolo informativo si evidenzia di seguito la determinazione del costo del personale anno 2022 ai sensi della Circolare MEF 9/2006 a partire dai valori rappresentati all'interno del Conto Economico.

B.9) Personale	1.587.335
Rettifica altri costi B.9.e) per missioni	-1.122
IRAP	91.701

Buoni pasto	12.945
Oneri derivanti da accantonamento fondo rinnovi contrattuali	-3.279
Rinnovo CCNL 21/05/2018	-46.220
Rinnovo CCNL 16/11/2022	-6.814
IVC 2019/2021	-6.722
IVC 2022/2024	-3.922
Elemento perequativo art.66 CCNL 21/05/2018	-10.471
Arretrati CCNL 16/11/2022 anno 2022	-30.828
Spese per il personale delle categorie protette	-29.986
Spesa per il personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari e/ o privati	-16.949
Rimborso oneri per personale comandato	-1.045
Incentivi per la progettazione	0
Oneri per il nucleo familiare	-1.119
Spese elettorali rimborsate	-1.045
TOTALE Spesa del personale ai sensi della Circolare MEF 9/2006	1.532.459

Inoltre, risulta rispettato (salvo arrotondamenti) anche limite al costo del personale a tempo determinato, quantificato in €21.598,99, pari alla media della spesa sostenuta nel triennio 2007-2009.

**SPESA DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - BILANCIO D'ESERCIZIO
anno 2022**

Le componenti da considerare per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1, commi 557 e 562, della legge n. 296/2006, sono:	
retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	0,00
spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione o altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
eventuali emolumenti a carico dell'amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
spese sostenute dall'ente per il personale di altri enti in convenzione (ai sensi degli artt.13 e 14, CCNL 22.1.2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
spese per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel	16.155,79
compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 e comma 2, del Tuel;	0,00
spese per il personale con contratto di formazione e lavoro	0,00
spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)	0,00
oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	4.489,89
spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di P.M., ed ai progetti di miglioramento della circolazione stradale finanziate con proventi del codice della strada	0,00

Irap	1.373,24
oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	0,00
somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
	22.018,92

Le componenti da escludere dall'ammontare della spesa di personale sono:	
spesa di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (C.d.c., Sez.Autonomie, delibera n. 21/2014)	0,00
spesa per lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'interno	0,00
spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	603,30
spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo	0,00
spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazioni al codice della strada	0,00
incentivi per la progettazione	0,00
incentivi per il recupero ICI	0,00
diritti di rogito	0,00
spese per l'assunzione di personale ex dipendente dei Monopoli di Stato	0,00
maggiori spese autorizzate, entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3, c. 120, legge n.244/2007	0,00
spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n.16/2012)	0,00
altre spese escluse ai sensi della normativa vigente, da specificare con il relativo riferimento normativo	0,00
spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e/o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del D.L. n. 95/2012	0,00
Oneri per il nucleo familiare (Delibera n.26/2019/PAR Corte dei Conti della Lombardia)	0,00
	603,30

	21.415,62
--	------------------

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.

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.

Nel corso dell'anno 2022 l'Ente Parco non ha sostenuto spese di questo tipo pertanto non è stato necessario effettuare controlli.

Spesa per gli Organi dell'Ente Parco

Sono organi:

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

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

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

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

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

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

Per quanto riguarda gli amministratori (Presidente e componenti del Consiglio Direttivo) occorre ricordare innanzitutto che nel corso dell'anno 2021 c'è stato un avvicendamento nella composizione dell'organo, con la nomina del nuovo Presidente e dei componenti del Consiglio Direttivo. Il Presidente dell'Ente Parco attualmente in carica, essendo già in pensione, non riceve alcun compenso (né indennità, né gettone).

Il costo rilevato per le competenze spettanti agli altri componenti del Consiglio Direttivo, per l'anno 2022 ammonta a €3.858, comprensivo dei gettoni di presenza.

Il costo relativo ai compensi e ai rimborsi spese erogati ai componenti del Collegio Unico dei Revisori dei conti è stato quantificato in € 9.761.

Non sono state fatte anticipazioni, né concessi crediti agli amministratori ed ai sindaci.

7 SOCIETÀ PARTECIPATE

Non sono presenti partecipazioni societarie.

8 PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Piano degli Investimenti 2022-2024 allegato e parte integrante del Bilancio preventivo 2022-2024 è stato approvato con delibera del Consiglio Direttivo n. 50/2022.

Nel corso del 2022 sono stati realizzati i seguenti investimenti:

Descrizione	Importo
A028 - RANGHINATORE DOPPIA GIRANTE - 2022 (Ammortamento libero)	24.400,00
A029 - SPANDIVOLTAFIENO PROGETTO AFARCLOUD 2022 - (Ammortamento libero)	18.483,00
A001 -Defibrillatore Ente Parco 2022 - (Ammortamento libero)	1.338,74
A002 -ACQUISTO 4 BICICLETTE ANNO 2022 -(Ammortamento libero)	1.440,00
A003 - CELLULARE UFFICIO PRESIDENZA 2022 -(Ammortamento libero)	285,48
A032 - Tosasiepi gestione faunistica 2022 - (Ammortamento libero)	372,10
B005-S18a Interv. urgente bonifica amianto TSR 2022 - PUR/12	46.970,00
B022-S03a Cavidotto cablaggio fibra ottica 2022 - PUR/12	15.379,75

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

B028 ENEL SOLE Riqualificaz. Illuminazione TSR 2022 -PUR/12	37.698,00
B019-S07 LAVORI ARCHIVIO STALLONI ANTINCENDIO 2022 - PUR/12	1.109,46
C010-P09 ATTREZZATURA MANUT.AVVITATORE A IMPULS.2022- PUR/22	963,80
C010-P09 ATTREZZATURA MANUT.SET CHIAVI A BUSSOLA 2022- PUR/22	793,00
C010-P09 ATTREZZATURA MANUT. VALIGETTA UTENSILI 2022- PUR/22	2.196,00
C010-P09 ATTREZZATURA MANUT.MILWAUKEE AVVITATORE 2022-PUR/22	707,60
C010-P09 ATTREZZ. MANUT. MOTOSEGA HUSQUARNA540 2022 - PUR/22	1.708,00
C010-P09 ATTREZZATURA MANUT. BOOSTER 12V TELVIN 2022- PUR/22	915,00
C010-P09 ATTREZZATURA MANUT.SEGA A NASTRO FEMI 2022 - PUR/22	402,60
C010-P09 ATTREZZATURA MANUT.SALDATRICE PORTATILE 2022-PUR/22	841,80
C010-P09 ATTREZZATURA MANUT.SEGA A NASTRO FEMI 2022 - PUR/22	1.260,87
C010-P09 ATTREZZATURA MANUTENZ. CHIAVE COMBINATA 2022-PUR/22	146,40
C010-P09 ATTREZZATURA MANUT.KIT BUSSOLE CHIAVE 2022 - PUR/22	195,20
C010-P09 ATTREZZATURA MANUT.MOTOSEGA HUSQUARNA 2022 - PUR/22	2.604,70

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCl.1

C010-P09 ATTREZZ. MANUT. SMERIGLIATRICE ANGOLARE 2022-PUR/22	451,40
C010-P09 ATTREZZ. MANUT. LEVIGATRICE A NASTRO 2022 - PUR/22	671,00
C010-P09 ATTREZZ. MANUT. SQUADRA MAGNETICA 90° 2022 - PUR/22	317,20
C010-P09 ATTREZZ.MANUT. SPILLATRICE A BATTERIA 2022 - PUR/22	475,80
C010-P09 ATTREZZ.MANUT.BARRA ZINCATA 100*50*6000 2022-PUR/22	1.342,00
C010-P09 ATTREZZ.MANUT.BARRA ZINCATA 50*50*6000 2022 -PUR/22	2.903,60
C010-P09 ATTREZZ.MANUT.BARRA ZINCAT 140*140*6000 2022-PUR/22	2.757,20
C010-P09 ATTREZZ. MANUT. Ferro a H 160*92*8000 2022 - PUR/22	963,80
C010-P09 ATTREZZ. MANUT. Ferro a H 160*92*6000 2022 - PUR/22	1.098,00
C010-P09 ATTREZZ.MANUT.BARRA GUIDA ROLLING ZIN.2022 - PUR/22	610,00
B034 - Vivi Parco Villa Giraffa/C.Giacomini 2022 - PUR/22	5.862,23
B035 - Restauro coperture casine nuove - 2022 - PUR/22	10.000,00
B030 -CASERMA LA PINETA TERRAZZA/IMPIANTO TERMICO-2022- PUR/22	33.452,02
B032 - Percorso Sabrina Bulleri - 2022-PUR/22 riassegnazione	26.718,00

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

C011-P10 Binocolo termico Pulsar Accolade2 Pro LRF-2022-FI21	5.340,00
C011-P10 Cannocchiale termico Leica Calonox Sight 2022-FI21	3.623,40
C004-P02 - Potature e abbattimenti urgenti - 2022-FI21	45.352,11
A030- ACQUISTO PICK-UP PER AZIENDA AGRICOLA 2021-FI21	33.500,00
C008a-P07a Manut.str.camminam.legno Marina Vecch. 2022-FI21	45.760,31
C016 - La Brilla incarico profess. Studio Techné 2022 - FI21	4.884,89
C013-P12c Documento strategico rafforzare identità 2022-FI21	31.720,00
A035-Acquisto 10 PC (7 DELL Lat.16GB 3 DELL Prec.32GB)- FI21	19.341,88
C013-P12b Documento strategico rafforzare identità 2022-FI21	23.810,25
C011a-P100a - Interventi Lecciona e Marina TDL 2022 - FI21	9.102,13

9 ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITÀ CON VALENZA TRIENNALE

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

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

Tale programma viene redatto in conformità con il PAER "Piano Ambientale ed Energetico Regionale" approvato con deliberazione 11 Febbraio 2015 del Consiglio Regionale e che al suo interno prevede obiettivi generali, obiettivi specifici tra cui l'obiettivo B1 "*Conservare la biodiversità terrestre e marina; promuovere la fruibilità e la gestione sostenibile delle aree protette*" e progetti speciali tra i quali il progetto "*Parchi e turismo*" con particolare riferimento al rispetto del principio di promozione dello sviluppo sostenibile e

rinnovabile del territorio ed alla definizione di un modello di crescita per il territorio regionale che si coniuga con la tutela e la valorizzazione delle risorse territoriali ed ambientali.

Con deliberazione di Giunta regionale n.12 del 10/01/2022 è stato approvato il documento di indirizzo annuale 2022 per gli Enti Parco regionali ai sensi della Legge regionale n.30/2015. Tra gli indirizzi specifici per gli Enti Parco regionali, che richiamano alla coerenza con gli atti della programmazione regionale (PAER-PRS-DEFR) e incentivano forme di collaborazione tra i tre parchi regionali, figurano indirizzi generali per i tre parchi regionali, in parte confermati rispetto alla annualità 2021 ed in parte nuovi relativamente alla annualità 2022, nonché indirizzi specifici per l'ente parco Migliarino San Rossore massaciuccoli.

Indirizzi generali confermati

1. proseguire nell'impegno per un'ottimale gestione dei propri siti web istituzionali perfezionando e semplificando in particolar modo le modalità di ricerca degli atti da parte degli utenti ed assicurando l'aggiornamento costante della sezione "Amministrazione trasparente";
2. continuare a garantire anche in caso di eventuale prolungamento del periodo emergenziale COVID la funzionalità dell'ente e lo svolgimento delle attività di competenza, in applicazione della normativa di riferimento e in coerenza con le disposizioni regionali, individuando al contempo nel programma annuale delle attività con proiezione triennale di cui all'articolo 36 della l.r. 30/2015, azioni che, nell'ambito della tutela della natura, privilegino e potenzino la valorizzazione del territorio sotto l'aspetto economico e sociale, in modo da contribuire al perseguimento degli obiettivi di contrasto agli effetti negativi della situazione emergenziale e di crescita economico-culturale delle comunità interessate. A tal fine si confermano gli indirizzi approvati con la DGR 488/2020 richiamata;
3. continuare nel percorso ormai avanzato di redazione del piano integrato per il parco, nel rispetto dei termini previsti dalla sottomisura 7.1 del PSR 2014-2020 e tenuto conto delle procedure necessarie ad ottemperare agli oneri previsti;
4. perseguire l'autonomia finanziaria degli enti anche mediante la progettazione e attivazione di nuove tipologie di interventi e di azioni di valorizzazione, proseguendo nei lavori per il riconoscimento del Diploma della Carta Europea per il Turismo Sostenibile - CETS - e nell'attuazione del Piano di Azione individuato;
5. garantire la collaborazione alle iniziative regionali per la valorizzazione delle aree protette e della biodiversità, quali la stesura del "Calendario eventi";

Nuovi indirizzi generali anno 2022

1. promuovere interrelazioni e opportune forme di collaborazione e di scambio con gli enti gestori di aree protette nazionali e con gli enti parco istituiti ai sensi dell'articolo 114, comma 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388 per lo sviluppo di sinergie finalizzate ad una migliore conoscenza, tutela e promozione del territorio regionale interessato;
2. promuovere e/o coordinare forme di volontariato per l'esercizio di attività funzionali al miglior perseguimento delle finalità proprie dei parchi, anche in attuazione dell'articolo 59 della l.r. 30/2015 che prevede la costituzione dell'Albo degli amici del parco e la predisposizione del relativo programma delle attività;

3. dare ulteriore impulso alle attività di educazione ambientale in collaborazione con le scuole primarie e secondarie del territorio anche tramite il ricorso alle guide del parco, nonché individuare eventuali forme di coordinamento e di collaborazione con le Università e gli Istituti di ricerca per l'attivazione di progetti di studio di comune interesse;

indirizzi specifici 2022 per l'ente parco MSRM:

- proseguire nell'azione di ridefinizione della destinazione dei beni della Tenuta e del loro recupero funzionale ed economico, dando seguito sul piano formale al quadro programmatico formulato nel Masterplan elaborato ai sensi della delibera di Giunta regionale n. 1365/2019, al fine dell'attuazione del Programma di utilizzazione delle risorse – PUR – previsto dalla l.r. 24/2000 e di una sua eventuale proposta di rifinanziamento, anche rielaborando, se del caso, gli atti regolamentari ed organizzativi gestionali;
- rafforzare la percezione della presenza del parco e dei suoi caratteri identitari attraverso lo sviluppo ed il consolidamento di caratteri di riconoscibilità tipici, da poter utilizzare, ove opportuno, anche all'esterno della Tenuta di San Rossore e dell'intera area parco stessa, con particolare riferimento allo sviluppo delle progettualità relative al ruolo del Parco all'interno della riserva MAB UNESCO "Riserva della Biosfera Selve Costiere di Toscana";

Le azioni dell'anno 2022 sono state ancora influenzate, seppur in maniera minore, dalla crisi pandemica nella prima parte dell'anno.

Principali Azioni

1. Piano Integrato del Parco

Nel corso dell'anno 2022 si è dato attuazione alla predisposizione della proposta di Piano Integrato del Parco utilizzando gli esperti che erano stati individuati con la procedura vdi selezione conclusasi a dicembre 2021 (procedura conseguente alle nuove indicazioni del Consiglio direttivo definite con la delibera n. 31 del 27-09-2021).

Nel corso dell'anno 2022 è stato predisposto il Quadro conoscitivo e la prima proposta di Piano avviando l'acquisizione dei pareri obbligatori ovvero del Comitato Scientifico e della comunità di parco.

In particolare anche avendo riferimento al PQPO 2022, le attività si sono articolate in tre fasi, che si sono concluse nel rispetto della programmazione prevista nel piano della Qualità della Prestazione organizzativa, secondo lo schema riportato a seguire:

RISULTATO ATTESO Redazione Piano Integrato del Parco ai sensi dell'articolo 27 della legge regionale 30/2015 <i>Valore target – entro il 31/12/2022</i>							MONITORAGGIO
Nr. fase	Descrizione fase	Output	Inizio previsto	Fine prevista	Struttura Responsabile	Peso %	Fine effettiva (se entro il 31/12)

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

1	Validazione del quadro conoscitivo e definizione delle strategie di piano	Documenti quadro conoscitivo e quadro di sintesi	01/01/2022	30/06/2022	Direzione	50,00%	16/06/2022
2	Definizione degli elaborati progettuali relativi alla fase pianificatoria ed alla fase programmatica del piano integrato	Bozza relazione ed elaborati grafici progettuali	01/07/2022	31/10/2022	Direzione	30,00%	30/10/2022
3	Acquisizione pareri Comitato Scientifico e Comunità del Parco	Relazione del Responsabile Unico del Procedimento	20/07/2022	31/12/2022	Direzione	20,00%	13/12/2022
Peso complessivo delle fasi (100%)						100,00%	

2. Azione per la promozione del territorio comune ai tre parchi regionali

L’iniziativa si è svolta anche per l’anno 2022 con la modalità a distanza essendo ripresa nella parte finale dell’anno 2021 la crisi pandemica. L’iniziativa si è svolta in data 13 dicembre 2022 su piattaforma zoom con titolo “Parchi: un ponte tra natura e cultura”.

L’azione è stata articolata attraverso 4 fasi che risultano individuate all’interno del Piano della Qualità della Prestazione Organizzativa, tutte concluse nei tempi previsti. Le fasi sono riportate nella tabella a seguire.

RISULTATO ATTESO Promozione dei Parchi delle riserve regionali							MONITORAGGI
<i>Valore target – entro il 31/12/2022</i>							O
Nr. fase	Descrizione fase	Output	Inizio previsto	Fine prevista	Struttura Responsabile	Peso %	Fine effettiva (se entro il 31/12)
1	Definizione degli obiettivi e dei contenuti del seminario/convegno, oltre alla individuazione degli stakeholders, da parte dei Parchi e della Regione Toscana	Atti di programmazione	01/01/2022	31/08/2022	Direzione	30,00%	14/09/2022
2	Organizzazione del seminario/convegno nel dettaglio	Programma del seminario/convegno	01/09/2022	30/11/2022	Direzione	50,00%	24/11/2022
3	Svolgimento seminario/convegno	Effettuazione seminario/convegno	01/12/2022	31/12/2022	Direzione	20,00%	13/12/2022

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

Peso complessivo delle fasi (100%)	100,00 %
---	--------------------

3. Carta europea del Turismo sostenibile

Nonostante la crisi pandemica che ha reso difficoltoso attuare i procedimenti che necessitavano di importanti forme di partecipazione, entro il 31 maggio 2021 si è potuto concludere la fase di formazione del personale interno a cura di Federparchi (incaricato nell'anno 2020 – dd 715/2020) e quindi avviare la fase di ascolto e partecipazione di istituzioni, associazioni ed operatori economici. Questa seconda fase si è conclusa con la fine di novembre ed è stata accompagnata nel quarto trimestre dalla predisposizione del documento di candidatura contenete le strategie dell'Ente per il turismo sostenibile. La prima bozza di documento è stata approvata con determinazione 799 del 27 dicembre 2021 per essere presentato entro febbraio alla Comunità europea.

L'intervento è inserito nel PQPO 2021 dell'ente parco.

4. Carta Europea del Turismo sostenibile

Nell'anno 2022 l'ente parco ha consegnato la documentazione per proporre la propria candidatura alla Comunità europea, ha svolto le attività richieste di supporto ai validatori ed ottenuto alla fine di novembre la Carta Europea del Turismo Sostenibile.

Le attività inserite nel Piano della Qualità della Prestazione Organizzativa 2022 sono state articolate in tre fasi tutte concluse nei termini previsti.

L'articolazione e tempistica è riportata nella tabella a seguire:

RISULTATO ATTESO Attuazione del piano d'azione della Carta Europea per il Turismo Sostenibile nelle aree protette <i>Valore target – entro il 31/12/2022</i>							MONITORAGGIO
Nr. fase	Descrizione fase	Output	Inizio previsto	Fine prevista	Struttura Responsabile	Peso %	Fine effettiva (se entro il 31/12)
1	Validazione bozze del documento di strategia e Piano di Azione	Application report + documento di strategia e piano di azione	10/01/2022	28/02/2022	Direzione	40,00%	25/02/2022
2	Individuazione soggetti da sottoporre ai valutatori di Europark ai fini della verifica di rispondenza del piano di azione a quanto esistente sul territorio	Sopralluoghi con esito favorevole	31/03/2022	31/10/2022	Direzione	40,00%	22/07/2022
3	Assegnazione da parte di	Certificazione	31/10/2022	31/12/2022	Direzione	20,00%	02/12/2022

Europark della Carta Europea del Turismo Sostenibile all'ente parco							
Peso complessivo delle fasi (100%)							100,00%

5. Rafforzare la percezione del parco e dei suoi caratteri identitari

Per raggiungere l'obiettivo di rafforzare la percezione della presenza del parco e dei suoi caratteri identitari attraverso lo sviluppo ed il consolidamento di caratteri di riconoscibilità tipici, da poter utilizzare, ove opportuno, anche all'esterno della Tenuta e dell'intera area parco stessa, è stato inserito un obiettivo nel piano della Qualità della Prestazione Organizzativa 2022, di fatto accorpando due obiettivi previsti nel Piano dell'anno precedente.

Il progetto si è concluso ad ottobre 2022 ed è stato oggetto di successiva validazione nei mesi successivi con conclusione del procedimento a dicembre 2022.

Le attività sono state articolate in tre fasi con rispetto della tempistica programmata, come riportato nella tabella a seguire.

RISULTATO ATTESO Rafforzare la percezione della presenza dell'area protetta e del Parco <i>Valore target – entro il 31/12/2022</i>							MONITORAGGIO
Nr. fase	Descrizione fase	Output	Inizio previsto	Fine prevista	Struttura Responsabile	Peso %	Fine effettiva (se entro il 31/12)
1	Sviluppo primo asse progettuale: Wayfinding - mappare, orientarsi identificare e dialogare	Linee guida sistema wayfinding	10/01/2022	31/10/2022	Direzione	40,00%	12/10/2022
2	Sviluppo secondo Asse progettuale: External fornire - permettere la costruzione a ciascuno di una propria memoria del Parco	Linee guida per external fornire	10/01/2022	31/10/2022	Direzione	30,00%	12/10/2022
3	Sviluppo terzo Asse progettuale: Brand Identity - L'immagine grafica che comunica un	Linee guida Brand Identity	01/04/2022	31/12/2022	Direzione	30,00%	11/12/2022

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

organismo unico verso l'esterno							
Peso complessivo delle fasi (100%)						100,00%	

Dare attuazione al Masterplan della tenuta di San Rossore

L'ente parco contrariamente a quanto avviene per gli altri due parchi regionali presenta, in relazione all'affidamento della gestione diretta della tenuta di San Rossore, un piano degli investimenti con previsioni di importanti interventi sia per numero che per importo finanziario.

In particolare un obiettivo specifico riguarda sempre il patrimonio immobiliare della tenuta di San Rossore il cui adeguamento avviene seguendo le indicazioni del Masterplan predisposto nel 2020 da parte della Carlo Ratti Associati.

Tra i molti interventi indicati nel piano degli investimenti e più specificatamente nel PU 2022, il Piano della Qualità della prestazione organizzativa ne individua tre di particolare interesse per la regione e quindi per l'Ente parco.

Uno di questi, volto a recuperare il complesso di Villa Giraffa e Centro Giacomini, ha permesso di effettuare presso questi immobili la prima edizione di ViviParco, una manifestazione che articola una serie di presenze legate alla cultura, allo spettacolo, al giornalismo ed alla ricerca durante il periodo di luglio, ovvero a seguire le iniziative più specifiche della festa dei parchi.

L'iniziativa si è svolta con grande successo e verrà di conseguenza riproposta nell'anno 2023. Si segnala che la Fondazione Pisa ha contribuito alla iniziativa garantendo un supporto finanziario per la presenza degli artisti.

L'intervento presso La Pineta è invece stato funzionale allo spostamento dei Guardiaparco dall'edificio di Ponte alle Trombe da utilizzare in futuro più che per la sorveglianza per la informazione ed accoglienza.

Infine è stato attivato l'intervento al palazzo della Presidenza e direzione per eliminare l'ultima barriera architettonica presente negli edifici del parco, al palazzo Rondò. Le attività sono quindi riconducibili a tre fasi che sono riportate nella tabella a seguire.

RISULTATO ATTESO Attuazione Masterplan Tenuta di San Rossore <i>Valore target – entro il 31/12/2022</i>							MONITORAGGIO
Nr. fase	Descrizione fase	Output	Inizio previsto	Fine prevista	Struttura Responsabile	Peso %	Fine effettiva (se entro il 31/12)
1	Ripristino caserma Pineta e spostamento personale Guardiaparco	Certificato Ultimazione lavori	10/02/2022	31/12/2022	Direzione	40,00%	20/12/2022
2	Messa in sicurezza e ripristino aree esterne complesso La	Certificato ultimazione lavori	10/02/2022	30/06/2022	Direzione	40,00%	22/06/2022

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

	Giraffe Centro Giacomini (Cascine Nuove)						
3	Eliminazione Barriere architettoniche Palazzo Rondò - sede direzionale ente parco	Stato avanzamento lavori > 50%	01/05/2022	31/12/2022	Direzione	20,00%	10/11/2022
Peso complessivo delle fasi (100%)						100,00%	

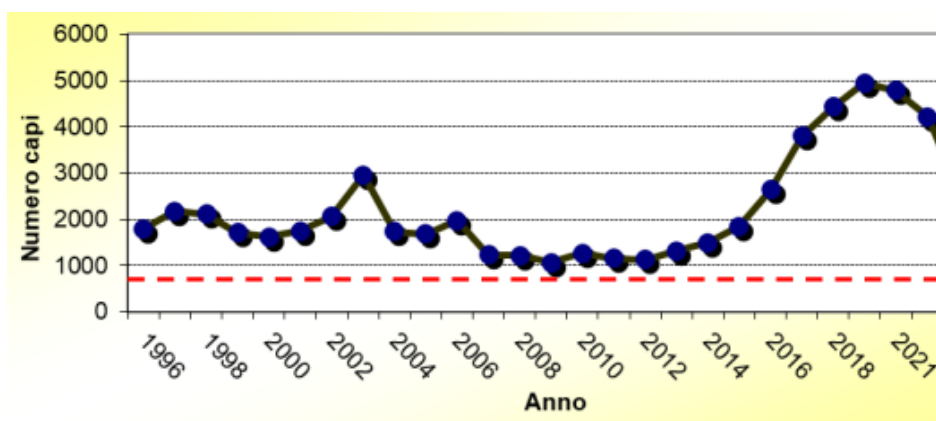
Gestione faunistica

Nel corso dell'anno 2022 è proseguito il rapporto con l'Università degli Studi di Sassari per la gestione degli ungulati nel territorio del parco ma anche per le valutazioni e studio della presenza di un branco di sette lupi. Su quest'ultimo aspetto è stata avviata una campagna di studi che porterà ad un monitoraggio puntuale di alcuni esemplari presenti nella tenuta.

Si segna che la campagna di censimento evidenzia come stia proseguendo la positiva azione di controllo degli ungulati iniziata nell'anno 2019 dopo circa sei anni di riduzione dell'attività per garantire la biodiversità nel territorio del parco.

In particolare per la tenuta di San rossore si conferma il trend di riduzione che dovrebbe portare nell'anno 2024 ad un sostanziale riequilibrio di presenza di ungulati.

Da questo punto di vista si deve segnalare il concorso positivo all'equilibrio esercitato dal branco di lupi presenti. Il grafico a seguire evidenzia il suddetto trend in decrescita di presenze in tenuta di ungulati.



Attivazione delle GAV, dei Volontari del parco e del Servizio Civile

E' stata implementata in accordo con le indicazioni del Capo I della legge regionale 30/2015, l'attività delle Guardie Ambientali Volontarie, nella diretta dipendenza funzionale della Vigilanza dell'ente.

AOGGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

L'attività delle GAV è sempre stata prevista in affiancamento dei Guardiaparco estendendola a tutte le attività di competenza.

Nel corso dell'anno 2022 è stato organizzato un bando per la costituzione del gruppo dei volontari del parco, rispondendo così anche ad una richiesta specifica della Regione Toscana ed alle previsioni dell'art. 59 "Albo degli amici del pasco regionale e della riserva regionale" della legge regionale 30/2015.

Infine è stato riattivato presso il parco il Servizio Civile dopo diversi anni nei quali non si era più partecipato ai bandi. Il personale ha operato nell'anno 2022 in affiancamento ai vari uffici dell'ente con particolare riguardo a quelli della governance e della fruizione, elaborando documentazione e contribuendo a dare attuazione a molte attività di promozione.

Riordino delle attività di fruizione della tenuta di San Rossore

Nel corso dell'anno 2022, l'ente parco ha visto giungere a conclusione i contratti di concessione con i soggetti che da anni gestiscono il centro visite, le visite in carrozza e a cavallo, le attività equestri, la ristorazione e pernottamento in località Sterpaia.

Questa occasione è stata utile per verificare la situazione di tutti i rapporti di concessione, verificando la situazione dei servizi resi e dei pagamenti effettuati ma anche dando il via alle valutazioni che dovranno portare nel corso dell'anno 2023 a nuove gare per la concessione dei servizi.

Al 31 dicembre sono stati predisposti dove necessario gli atti per permettere una gestione transitoria per l'anno 2023 in modo tale da non interrompere i servizi resi all'utenza in particolare per la tenuta di San Rossore.

Durante l'anno 2022 l'ente parco inoltre ha:

- continuato ad operare in linea con la organizzazione approvata con determinazione 57/2021 ma anche avviato le valutazioni per adeguare la struttura alle nuove indicazioni del Consiglio direttivo assegnate con deliberazione n.65 del 17 ottobre 2022;
- firmato l'accordo a dicembre 2022 consentendo anche per l'anno 2022 l'attivazione delle progressioni orizzontali che hanno riguardato tutte le posizioni giuridiche B che non avevano ancora ottenuto la progressione e una parte delle posizioni C e D., secondo quanto stabilito nell'accordo firmato con le OOSS;
- continuato l'attività di aggiornamento, seppur in maniera minore rispetto all'anno 2021, dei regolamenti dell'ente approvando:
 - Il regolamento che disciplina i percorsi di Nordick walking per la fruizione della tenuta di San Rossore (delibera 42 del 20 giugno 2022);
 - L'aggiornamento del regolamento per il servizio di pronta reperibilità dell'ente (delibera n. 24 del 5 aprile 2022).
- continuato tutte le attività di prevenzione e repressione previste dal Piano della Trasparenza e della Prevenzione dei fenomeni corruttivi;
- concluso i procedimenti per l'assunzione di un profilo amministrativo contabile finalizzato a completare il processo di riorganizzazione dell'ufficio (richiesto nel 2014 dopo l'operato del commissario ad acta da parte della Giunta regionale), nonché concluso l'iter per l'assunzione di due nuovi operai. Con riguardo a questo ultimo procedimento, nel dicembre è stato necessario in seguito delle verifiche di legge, procedere con la riapertura dei termini del concorso per mancanza dei requisiti dei selezionati,
- proseguito gli interventi di manutenzione programmata e non per le parti di propria competenza; continuato ad operare sugli interventi collegati a progetti comunitari (AfarCloud, Systemic).

10 GESTIONE DIRETTA DELLA TENUTA DI SAN ROSSORE

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

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

Breve tabella illustrativa relativa ai ricavi della Tenuta di San Rossore per gli anni 2022-2021:

<i>gestione diretta</i>		
Ricavi della Tenuta San Rossore	31.12.2022	31.12.2021
Contributo ordinario	400.000	338.272
Ricavi per locazioni immobili	248.689	271.644
Ricavi per ingressi	23.804	246
Ricavi per attività agro-zootecnica contributi	2.566	87.788
Ricavi vendita fauna e animali allevamento	59.735	215.213
Ricavi vendita legname	110.570	140.168
TOTALE	845.364	1.053.331

Breve tabella illustrativa relativa ai costi della Tenuta di San Rossore per gli anni 2022-2021:

Costi relativi alla tenuta di San Rossore (escluso costo del personale esaminato a parte)	31.12.2022	31.12.2021
Acquisto sementi e prodotti agricoli	9.353	17.148
Acquisto animali da allevamento	4.846	0
Acquisto munizioni per abbattimenti	6.010	4.903

Acquisto mangimi e medicinali animali	25.806	12.458
Acquisto carburanti agricoli	17.057	19.277
Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni (90%)	90.420	754
Utenze telefoniche	44.344	68.530
Utenze energia elettrica	145.244	100.586
Utenze acqua	51.349	79.923
Utenze gas e riscaldamento	-7.122	22.260
Servizi pulizia promiscui	50.258	53.922
Servizi guardiana e vigilanza promiscui	40.654	47.430
Servizi smaltimento carcasse	2.922	11.348
Servizi tecnici promiscuo	2.319	1.858
Servizi scientifici promiscuo (50%)	43.512	38.340
Manutenzioni e riparazioni assetto parchi (80%)	17.152	15.343
Manutenzioni e riparazioni contrattuali	123.234	95.131
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	36.958	16.971
Manutenzioni e riparazioni automezzi (80%)	92.785	30.206
Amm.to Attrezzature promiscui (87%)	46.722	19.936
Amm.to Mobili e arredi promiscui	12.358	14.047
TARI IMU e altre imposte locali	26.166	0
Imposte registro contratti	200	230
Altre imposte e tasse	449	963
Quote associative annuali	11.669	5.164
Tassa proprietà automezzi	2.840	3.047
Totale	897.505	679.775

Il costo del personale da riferire alla gestione diretta della Tenuta di San Rossore non è un dato immediatamente rinvenibile. Da una parte occorre considerare che è ancora presente personale dipendente del Segretariato della Presidenza della Repubblica, comandato alla Regione Toscana e da questa distaccato all'Ente Parco per le esigenze della Tenuta di San Rossore: si ricorda che per questo personale l'Ente Parco non sostiene alcun onere economico.

Sono presenti inoltre due unità di personale dipendente della Regione Toscana in distacco presso l'Ente Parco per 2 giorni la settimana, ma anche per questo personale l'Ente Parco non deve sostenere alcun onere economico.

Per il personale dipendente dell'Ente Parco, la quantificazione del costo del personale da riferire alla gestione diretta della tenuta di San Rossore è solo approssimato: come base di calcolo sono state utilizzate le voci stipendiali ricavate dalla gestione dei cedolini paga (inclusi oneri sociali e irap); parte del personale poi è stato considerato totalmente da riferire alla Tenuta, altro solo per una quota parte percentuale, determinata in base all'attività svolta e alla categoria di appartenenza.

Per l'anno 2022 tale ripartizione risulta aggiornata rispetto agli anni precedenti, in parte per tenere conto della dinamica evolutiva sia delle attività che del personale in servizio ed in parte per effetto della definizione della nuova struttura organizzativa dell'Ente Parco di cui alla Determinazione del Direttore n.844 del 30.12.2021.

Il costo totale del personale impiegato nella Tenuta, così determinato, è quantificato in €688.472,52 come dettagliato nella tabella che segue:

Personale a tempo indeterminato	Categoria Funzionale D	144.468,89
	Categoria Funzionale C	127.752,48
	Categoria Funzionale B	341.389,19
Personale a tempo determinato	Dirigente	61.514,31
	Categoria Funzionale D	0,00
	Categoria Funzionale C	13.347,65
TOTALE		688.472,52

Il costo di gestione della Tenuta di San Rossore, comprensivo dei costi per il personale in essa impiegato, è determinato in complessivi € 1.585.978.

Il Direttore
Riccardo Gaddi

Piano investimenti realizzato al 31/12/2022									
	Cespite	Descrizione	CESPITE		Importo previsto Bilancio Previsione 2020-2022	Importo investimento anno 2020	Residuo delle diverse linee finanziarie	REALIZZATO SI/NO	PERCENTUALE DI REALIZZAZIONE
			2020						
A - IMPIANTI E MACCHINE - LINEA FINANZIARIA AMMORTAMENTO LIBERO	A017	Idropulitrice	2020	5	1.220,00	961,36	258,64	SI	78,80%
	A018	Motosega	2020	41	732,00	718,09	13,91	SI	98,10%
	A019	Carabina per abbattimenti	2020	50	1.708,00	1.708,00	0,00	SI	100,00%
	A020	PC Ufficio Vigilanza	2020	43	732,00	696,02	35,98	SI	95,08%
	A021	Accesso Tenuta San Rossore - videosorveglianza	2020	45	27.500,00	22.196,00	5.304,00	SI	80,71%
	A022	Adeguamento videoconferenza Sala Gronchi	2020	37	6.000,00	4.331,00	1.669,00	SI	72,18%
	A023	Mezzo agricolo Tenuta San Rossore	2020	1	25.000,00	16.450,00	-4.450,00	SI	117,80%
	A024	Rullo	2020	2	6.000,00	13.000,00		NO	0,00%
	A025	Mangiatore per lo stato brado	2020	3	6.000,00	1.800,00	4.200,00	SI	30,00%
A026	Schiacciatrice	2020	4	3.000,00	1.500,00	1.500,00	SI	50,00%	
					74.232,00	59.973,02	14.258,98		
A - IMPIANTI E MACCHINE - LINEA FINANZIARIA AMMORTAMENTO LIBERO									
	Cespite	Descrizione	CESPITE		Importo previsto Bilancio Previsione 2021-2023	Importo investimento anno 2021	Residuo	REALIZZATO SI/NO	PERCENTUALE DI REALIZZAZIONE
	A027	Trinciastocchi	2021	11	25.000,00	24.985,56	14,44	SI	99,94%
	A028	Ranghinatore a doppia Girante	2021		25.000,00	0,00	25.000,00	NO	0,00%
	A000	Strumenti per la gestione faunistica	2021	1	3.500,00	585,60	2.914,40	SI	16,73%
	-	Acquisto 2 schede SD per potenziamento PC	2021	32	0,00	65,98	-65,98	SI	-100,00%
	-	Acquisto postazione fissa per ufficio Finanze e Bilancio	2021	33	0,00	1.205,99	-1.205,99	SI	-100,00%
	A029	Spandivoltafieno - progetto Afarcloud	2021	26	19.000,00	0,00	19.000,00	NO	0,00%
A031	Acquisto beni mobili vari per progetto afarcloud	2021	16	4.000,00	3.525,32	474,68	SI	88,13%	
					76.500,00	30.368,45	46.131,55		
A - IMPIANTI E MACCHINE - LINEA FINANZIARIA AMMORTAMENTO LIBERO									
	Cespite	Descrizione	CESPITE		Importo previsto Bilancio Previsione 2022-2024	Importo investimento anno 2022	Residuo	REALIZZATO SI/NO	PERCENTUALE DI REALIZZAZIONE
	A028	Ranghinatore a doppia Girante	2021	25	25.000,00	24.400,00	600,00	SI	97,60%
	A029	Spandivoltafieno - progetto Afarcloud	2021	26	19.000,00	18.483,00	517,00	SI	97,28%
	A032	Strumenti per la gestione faunistica - Tosasiepi gestione faunistica	2022	18	2.914,40	372,10	2.542,30	SI	12,77%
	A030	Acquisto pick up per azienda agricola	2022	12	33.500,00	33.500,00	0,00	SI	100,00%
	A031	Acquisto beni mobili vari per progetto afarcloud	2021	16	0,00	1.028,89	-1.028,89	SI	-100,00%
	A035	Allestimento postazioni di lavoro ente	2022	23	20.000,00	19.341,88	658,12	SI	96,71%
	A001	Defibrillatore Ente Parco	2022	26	0,00	1.338,74	-1.338,74	SI	-100,00%
	A002	ACQUISTO 4 BICICLETTE ANNO	2022	27	0,00	1.440,00	-1.440,00	SI	-100,00%
A003	CELLULARE UFFICIO PRESIDENZA	2022	36	0,00	285,48	-285,48	SI	-100,00%	
					100.414,40	100.190,09	224,31		
Residui PUR 2012 - € 4.200.000,00	Cespite	Descrizione	CESPITE		Importo previsto Bilancio Previsione 2020-2022	Importo investimento anno 2020	Residuo	REALIZZATO SI/NO	PERCENTUALE DI REALIZZAZIONE
B001	Restauri manutentivo tetti/coperture - messa in sicurezza resedi	2020	34	1.150.000,00	15.160,89	1.134.839,11	SI	1,32%	
B003	Restauri conservativo tetto/facciate e adeguamento recinzione Caserma dei Carabinieri	2020	11	240.000,00	3.721,00	236.279,00	SI	1,55%	
B005	Realizzazione impianto di smaltimento letame a norma			65.000,00	0,00	65.000,00	NO	0,00%	
B006	Abbattimento barriere architettoniche - adeguamento impiantistico sede uffici ente			260.000,00	0,00	260.000,00	NO	0,00%	
B009	Sistemazioni esterne	2020	26	57.767,57	280.081,04	-222.313,47	SI	484,84%	
B010 e voce non codificata Manutenzione beni di terzi	Chiesa San Lussorio	2020	8	169.826,88	174.758,85	-4.931,97	SI	102,90%	
B013	Restauri conservativo consolidamento statico			56.206,78	0,00	56.206,78	NO	0,00%	
B014	Primi interventi e verifiche per l'attuazione dell'azione complessiva di restauro esterno/interno con adeguamento impiantistico fruitivo della Villa del Gombo	2020	22	66.701,88	66.691,73	10,15	SI	99,98%	
B014a	Manutenzione straordinari a degli infissi esterni e dei paramenti ligni della Villa del Gombo e manutenzione cancelli in legno -			150.000,00	0,00	150.000,00	NO	0,00%	
B014b e voce non codificata Manutenzione beni di terzi	Manutenzione straordinaria strutture esterne Villa del Gombo	2020	30	128.147,00	45.690,77	82.456,23	SI	35,65%	

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prof. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

ACQGR7 AD Prof. 0351088 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A090.070.

B - PUR Lavori ed opere pubbliche interne alla Tenuta di San Rossore

B014c	Miglioramento della climatizzazione della sala conferenze e degli spazi fruibili della Villa	2020	6	14.000,00	13.662,00	338,00	SI	97,59%
B014d	Ripristino degli impianti meccanici passavivande e ascensore, manutenzione straordinaria locali cucina e impianti elettrici con ripristino/sostituzione componenti		3 14 15 17 18	40.000,00	0,00	40.000,00	NO	0,00%
B014e	Recupero manufatto ad uso centrale termica e manutenzione straordinaria alloggio 1, 2 e 3			43.000,00	0,00	43.000,00	NO	0,00%
B019-S07	Revisione impianto di sicurezza antincendio	2020	51	27.000,00	0,00	27.000,00	NO	0,00%
B021a	interventi puntuali di conservazione e riparazione del patrimonio immobiliare con le relative dotazioni impiantistiche riferiti ai principali edifici della Tenuta in utilizzo	2020	23	90.000,00	130.686,66	-51.936,28	SI	157,71%
		2020	13		1.733,62			
		2020	47		9.516,00			
B022	Manutenzione straordinaria e rifacimenti tratti dorsali principali della rete di distribuzione idrica	2020	33	620.000,00	490.203,66	129.796,34	SI	79,07%
B023	Manutenzione straordinaria impianto di depurazione acque reflue della tenuta di San Rossore	2020	44	85.000,00	14.203,90	70.796,10	SI	16,71%
B024	Restauro manutenzione Viale del Gombo e Acquile Randagie e interventi di gestione e manutenzione dei percorsi ed itinerari nella Tenuta di San Rossore			165.000,00	0,00	165.000,00	NO	0,00%
B025	Rifacimento delimitazioni - accessi pascoli e stalle e messa in sicurezza arce di ricovero bovini	2020	27	126.480,00	56.229,80	70.250,20	SI	44,46%
B026	Realizzazione di nuovo chiuso mobile a servizio dell'attività faunistica dell'ente			50.000,00	0,00	50.000,00	NO	0,00%
B027	Bonifica radici e sostituzione asfalto tratto aperto ai veicoli della Via del Gombo			65.000,00	0,00	65.000,00	NO	0,00%
B028	Enel Sole			37.698,00	0,00	37.698,00	NO	0,00%
B029	Manutenzione straordinaria Torre Riocardi - Caserma CC Forestali			55.000,00	0,00	55.000,00	NO	0,00%
B030	Manutenzione straordinaria Caserma La Pineta			25.000,00	0,00	25.000,00	NO	0,00%
B031	Ripristino e messa in sicurezza immobili TSR			54.534,95	0,00	54.534,95	NO	0,00%
B032	Percorso Sabrina Bulleri - Il Lotto			80.000,00	0,00	80.000,00	NO	0,00%
B033	Adeguamento normativo accesso Ponte alle Trombe			26.000,00	0,00	26.000,00	NO	0,00%
B034	Infrastruttura per fibra ottica			19.125,00	0,00	19.125,00	NO	0,00%
				3.966.488,06	1.302.339,92	2.664.148,14		

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prof. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

B - PUR Lavori ed opere pubbliche interne alla Tenuta di San Rossore

Cespite	Descrizione	CESPITE		Importo previsto Bilancio Previsione 2021-2023	Importo investimento anno 2021	Residuo	REALIZZATO SI/NO	PERCENTUALE DI REALIZZAZIONE
B001	Restauro manutentivo tetti/coperture - messa in sicurezza resedi	2020	34	1.134.839,11	684.493,00	450.346,11	SI	60,32%
B003	Restauro conservativo tetto/facciate e adeguamento recinzione Caserma dei Carabinieri	2020	11	236.279,00	126.646,30	109.632,70	SI	53,60%
B005	Realizzazione impianto di smaltimento letame a norma			65.000,00	0,00	65.000,00	NO	0,00%
B006-S06	Abbattimento barriere architettoniche - adeguamento impiantistico sede uffici ente	2021	5 e 9	260.000,00	13.630,73	246.369,27	SI	5,24%
B009	Sistemazioni esterne	2020	26	-222.313,47	40.013,52	-262.326,99		
B010	Chiesa San Lussorio	2020	8	-4.931,97	4.950,00	-9.881,97		
B013	Restauro conservativo consolidamento statico			56.206,78	0,00	56.206,78	NO	0,00%
B014	Primi interventi e verifiche per l'attuazione dell'azione complessa di restauro esterno/interno con adeguamento impiantistico fruibile della Villa del Gombo	2020	22	10,15	20.187,63	-20.177,48		
B014a	Manutenzione straordinari a degli infissi esterni e dei paramenti lignei della Villa del Gombo e manutenzione cancelli in legno -	2021	6	150.000,00	142.891,01	7.108,99	SI	95,26%
B014b	Manutenzione straordinaria della struttura esterna in acciaio e restauro manutentivo delle superfici in c.c. e dei paramenti murari esterni e miglioramento igienico funzionale degli spazi interni	2021	30	82.456,23	130.305,41	-47.849,18	SI	158,03%
B014c	Miglioramento della climatizzazione della sala conferenze e degli spazi fruibili della Villa	2020	6	338,00	0,00	338,00	NO	0,00%
B014d	Ripristino degli impianti meccanici passavivande e ascensore, manutenzione straordinaria locali cucina e impianti elettrici con ripristino/sostituzione componenti	2021	3 14 15 17 18	40.000,00	26.009,49	13.990,51	SI	65,02%
B014e	Recupero manufatto ad uso centrale termica e manutenzione straordinaria alloggio 1, 2 e 3	2021	7	43.000,00	23.631,28	19.368,72	SI	54,96%
B019-S07	Revisione impianto di sicurezza antincendio	2020	51	27.000,00	12.351,29	14.648,71	SI	45,75%

ACOGRT / AD Prof. 0351008 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A090.070.

	B021a	interventi puntuali di conservazione e riparazione (fontanelli)	2020	13 23 47	-51.936,28	11.755,92	-63.692,20		-22,64%	
	B022	Manutenzione straordinaria e rifacimenti tratti dorsali principali della rete di distribuzione idrica	2020	33	129.796,34	126.340,05	3.456,29	SI	97,34%	
	B023	Manutenzione straordinaria impianto di depurazione acque reflue della tenuta di San Rossore	2020	44	70.796,10	65.465,20	5.330,90	SI	92,47%	
	B024	Restauro manutenzione Viale del Gombo e Acquile Randage e interventi di gestione e manutenzione dei percorsi ed itinerari nella Tenuta di San Rossore	2021	13	165.000,00	15.465,22	149.534,78	SI	9,37%	
	B025	Rifacimento delimitazioni - accessi pascoli e stalle e messa in sicurezza aree di ricovero bovini	2020	27	70.250,00	0,00	70.250,00	NO	0,00%	
	B026-S19	Realizzazione di nuovo chiuso mobile a servizio dell'attività faunistica dell'ente	2021	28	50.000,00	0,00	50.000,00	NO	0,00%	
	B027	Bonifica radici e sostituzione asfalto tratto aperto ai veicoli della Via del Gombo			65.000,00	0,00	65.000,00	NO	0,00%	
	B028	Enel Sole			37.698,00	0,00	37.698,00	NO	0,00%	
	B029	Manutenzione straordinaria Torre Rioccardi - Caserma CC Forestali			55.000,00	0,00	55.000,00	NO	0,00%	
	B030	Manutenzione straordinaria Caserma La Pineta			25.000,00	0,00	25.000,00	NO	0,00%	
	B031	Ripristino e messa in sicurezza immobili TSR			54.534,95	0,00	54.534,95	NO	0,00%	
	B032	Percorso Sabrina Bulleri - Il Lotto			80.000,00	0,00	80.000,00	NO	0,00%	
	B033	Adeguamento normativo accesso Ponte alle Trombe	2021	18	26.000,00	25.511,88	488,12	SI	98,12%	
	B034	Infrastruttura per fibra ottica			19.125,00	16.287,00	2.838,00	SI	85,16%	
	Assente	Manutenzioni straordinarie su beni di terzi (rettifiche contabili)				-94.435,14				
					2.664.147,94	1.391.499,79	1.178.213,01			
PUR	Cespitate	Descrizione			CESPITE	importo previsto Bilancio Previsione 2022-2024	importo investimento anno 2022	Residuo	REALIZZATO SI/NO	PERCENTUALE DI REALIZZAZIONE
B - PUR Lavori ed opere pubbliche interne alla Tenuta di San Rossore - Residui PUR 2012	B001	Restauro manutentivo tetti/coperture - messa in sicurezza resedi	2020	34	489.741,47	374.478,13	115.263,34	SI	76,46%	
	B003	Restauro conservativo tetto/facciate e adeguamento recinzione Caserma dei Carabinieri	2020	11 54	110.482,73	107.760,76	2.721,97	SI	97,54%	
	B005	Realizzazione impianto di smaltimento letame a norma	2022	15	46.970,00	46.970,00	0,00	SI	100,00%	
	B006-S06	Abbattimento barriere architettoniche - adeguamento impiantistico sede uffici ente	2021	5 9 55	246.369,27	134.062,36	112.306,91	SI	54,42%	
	B014a	Manutenzione straordinari a degli infissi esterni e dei paramenti ligni della Villa del Gombo e manutenzione cancelli in legno -	2021	6	7.108,99	6.242,00	866,99	SI	87,80%	
	B014d	Ripristino degli impianti meccanici passavivande e ascensore, manutenzione straordinaria locali cucina e impianti elettrici con ripristino/sostituzione componenti	2021	3 14 15 17 18	2.647,52	774,31	1.873,21	SI	29,25%	
	B019-S07	Revisione impianto di sicurezza antincendio	2020	51	10.649,06	1.109,46	9.539,60	SI	10,42%	
	B021a	interventi puntuali di conservazione e riparazione (fontanelli)	2020	13 23 47	55.256,24	11.755,92	43.500,32	SI	21,28%	
	B022	Manutenzione straordinaria e rifacimenti tratti dorsali principali della rete di distribuzione idrica	2020	33	36.785,97	25.142,73	11.643,24	SI	68,35%	
	B026-S19	Realizzazione di nuovo chiuso mobile a servizio dell'attività faunistica dell'ente	2021	28	50.000,00	42.090,00	7.910,00	SI	84,18%	
	B028	Enel Sole	2022		37.698,00	37.698,00	0,00	SI	100,00%	
718.076,62					1.093.709,25	788.083,67	305.625,58			
B - PUR Lavori ed opere pubbliche interne alla Tenuta di San Rossore - PUR 2022	B029	Manutenzione straordinaria Torre Rioccardi - Caserma CC Forestali			55.000,00	0,00	55.000,00	NO	0,00%	
	B030	Manutenzione straordinaria Caserma La Pineta			25.000,00	33.452,02	-8.452,02	SI	133,81%	
	B031	Ripristino e messa in sicurezza immobili TSR	2022		54.534,95	54.534,95	0,00	SI	100,00%	
	B032	Percorso Sabrina Bulleri - Il Lotto	2022		7.930,00	7.930,00	0,00	SI	100,00%	
	B032 bis	Somma urgenza Centro Giacomini	2022		26.718,00	26.718,00	0,00	SI	100,00%	
	B035	Ripristini vari Cascine Nuove	2022	17	10.000,00	10.000,00	0,00	SI	100,00%	
	B037	Chiesa di San Lussorio - Sistemazione tetto canonica			45.000,00	0,00	45.000,00	NO	0,00%	
	B038	Piano sicurezza \Piano del Rischio Viali Alberati			25.000,00	0,00	25.000,00	NO	0,00%	
	B039	Reti Idriche - Installazione contatori a lettura remota (150 euro/cadauno)			8.000,00	0,00	8.000,00	NO	0,00%	
	B040	Reti Idriche - Ripristino linee pascoli azienda agrozootecnica			6.000,00	0,00	6.000,00	NO	0,00%	
	B041	Sterpaia - Consolidamento strutture			25.000,00	0,00	25.000,00	NO	0,00%	
	B042	Sterpaia - Strutture per cavalli consolidamento			20.000,00	0,00	20.000,00	NO	0,00%	
	B043	Eventi Viviparco			22.000,00	0,00	22.000,00	NO	0,00%	
	B044	Allestimento piazzole per cassonetti			20.000,00	0,00	20.000,00	NO	0,00%	
B045	Villa del Gombo - Ripristino cavi e quadri elettrici esterno Villa			10.000,00	0,00	10.000,00	NO	0,00%		
B047	sistemazione a mare			6.000,00	0,00	6.000,00	NO	0,00%		

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prof. 0010139 del. 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl. 4 SCL.1

ACOGRT/AD Prof. 0351008 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A090.070

	B051	Manutenzione straordinaria Recinzioni della tenuta (Palazzetto, Fiume Morto Casa del Marmo, Bosco San Bartolomeo)			30.000,00	0,00	30.000,00	NO	0,00%	
	C010-P09	Attrezzature per manutenzioni anno 2022	2022	da 4 a 11; da 37 a 50	24.324,97	24.324,97	0,00	SI	100,00%	
	C010-P09	Cartelli di indicazione			70.000,00	0,00	70.000,00	NO	0,00%	
					490.507,92	156.959,94	333.547,98			
	500.000,00									
	Riserva vincolata a investimenti DCRT 4/2020 = € 1.368.339,20	Cespite	Descrizione	CESPITE	importo previsto Bilancio Previsione 2020-2022	importo investimento anno 2020	Residuo	REALIZZATO SI/NO	PERCENTUALE DI REALIZZAZIONE	
	C - Lavori ed opere pubbliche non comprese nel PUR della Tenuta di San Rossore	C004-P02	Primi interventi di recupero Ex Magazzino dei Cereali		45.000,00	0,00	45.000,00	NO	0,00%	
		C005-P03	Primi interventi di recupero Casa Elia - Acquisto paleria		150.000,00	0,00	150.000,00	NO	0,00%	
		C006-P05	Batimetria Lago di Massaciuccoli		40.000,00	0,00	40.000,00	NO	0,00%	
		C007-P06	Recupero e ristrutturazione Navicello		40.000,00	0,00	40.000,00	NO	0,00%	
		C008-P07	Percorsi di collegamento con il mare		180.000,00	0,00	180.000,00	NO	0,00%	
		C009-P08	Percorso di accesso rialzato per diversamente abili - Marina di Vecchiano		47.500,00	0,00	47.500,00	NO	0,00%	
		C010-P09	Cartelli di indicazione	2020	39	54.000,00	2.000,00	52.000,00	SI	3,70%
		C011-P10	Porta Nord, percorsi Lecciona, porticciolo Torre del Lago	2020	32	412.069,52	1.999,99	410.069,53	SI	0,49%
		C012-P11	Realizzazione attraversamento in legno - percorso Oasi Lipu . La Brilla	2020	48	64.014,24	985,76	63.028,48	SI	1,54%
		C013-P12	bonifica radici e sostituzione asfalto tratto aperto ai veicoli della Via del Gombo			276.839,20	0,00	276.839,20	NO	0,00%
	A030	Automezzo	2021		35.000,00	0,00	35.000,00	NO	0,00%	
					1.344.422,96	4.985,75	1.339.437,21			
	C - Lavori ed opere pubbliche non comprese nel PUR della Tenuta di San Rossore	Cespite	Descrizione	CESPITE	importo previsto Bilancio Previsione 2021-2023	importo investimento anno 2021	Residuo	REALIZZATO SI/NO	PERCENTUALE DI REALIZZAZIONE	
		C004-P02	Primi interventi di recupero Ex Magazzino dei Cereali		45.000,00	0,00	45.000,00	NO	0,00%	
		C005-P3	Primi interventi di recupero Casa Elia - Acquisto paleria	2021	19	150.000,00	2.141,10	147.858,90	SI	1,43%
		C006	Batimetria Lago di Massaciuccoli	2021	20	40.000,00	0,00	40.000,00	NO	0,00%
		C007-P06	Recupero e ristrutturazione Navicello	2021	8	40.000,00	22.840,00	17.160,00	SI	57,10%
		C008-P07	Percorsi di collegamento con il mare			180.000,00	0,00	180.000,00	NO	0,00%
		C009-P08	Percorso di accesso rialzato per diversamente abili - Marina di Vecchiano			47.500,00	0,00	47.500,00	NO	0,00%
		C010-P09	Cartelli di indicazione	2020	39	52.000,00	0,00	52.000,00	NO	0,00%
		C011-P10	Porta Nord, percorsi Lecciona, porticciolo Torre del Lago	2020	32	410.069,53	61.687,32	348.382,21	SI	15,04%
		C012-P11	Realizzazione attraversamento in legno - percorso Oasi Lipu . La Brilla	2020	48	63.028,48	0,00	63.028,48	NO	0,00%
		C013-P12	Bonifica radici e sostituzione asfalto tratto aperto ai veicoli della Via del Gombo			155.839,20	0,00	155.839,20	NO	0,00%
	C013a-P12a	Messa in sicurezza Cippo distanziometrico	2021	34	21.000,00	17.690,00	3.310,00	SI	84,24%	
	C013b-P12b	Interventi di protezione aree agricole esterne a san Rossore - delimitazione Palazzetto	2021	27	100.000,00	40.500,13	59.499,87	SI	40,50%	
					1.304.437,21	144.858,55	1.159.578,66			
	C - Lavori ed opere pubbliche non comprese nel PUR della Tenuta di San Rossore	Cespite	Descrizione	CESPITE	importo previsto Bilancio Previsione 2021-2023	importo investimento anno 2022	Residuo	REALIZZATO SI/NO	PERCENTUALE DI REALIZZAZIONE	
		C004-P02	Primi interventi di recupero Ex Magazzino dei Cereali		45.000,00	45.352,11	-352,11	SI	100,78%	
		C005-P3	Primi interventi di recupero Casa Elia - Acquisto paleria	2021	19	14.781,36	14.781,36	0,00	SI	100,00%
		C006	Batimetria Lago di Massaciuccoli	2021	20	40.000,00	859,00	39.141,00	SI	2,15%
		C007-P06	Recupero e ristrutturazione Navicello	2021	8	17.160,00	0,00	17.160,00	NO	0,00%
		C008-P07	Percorsi di collegamento con il mare	2022	13	114.000,00	45.760,31	68.239,69	SI	40,14%
		C009-P08	Percorso di accesso rialzato per diversamente abili - Marina di Vecchiano			30.085,20	0,00	30.085,20	NO	0,00%
		C011-P10	Porta Nord, percorsi Lecciona, porticciolo Torre del Lago	2022	12	10.000,00	8.963,40	1.036,60	SI	89,63%
		C011a-P10a	Porta Nord, percorsi Lecciona, porticciolo Torre del Lago	2022	35	10.312,68	9.102,13	1.210,55	SI	88,26%
		C012-P11	Realizzazione attraversamento in legno			64.014,24	0,00	64.014,24	NO	0,00%
		C013-P12a	Messa in sicurezza Cippo distanziometrico - integrazione per mareggiata in corso lavori			1.000,00	0,00	1.000,00	NO	0,00%
		C013b-P12b	Interventi di protezione aree agricole esterne a san Rossore - delimitazione Palazzetto	2021	27	59.499,87	3.380,19	56.119,68	SI	5,68%

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prof. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl. 4 SCI.1

ACOGRT / AD Prof. 0351008 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A090.070.

C - Lavori ed opere pubbliche non comprese nel PUR della Tenuta di San Rossore	C013-P12c	DGRT 1323/2020 Documento strategico per rafforzare la presenza del parco e dei suoi caratteri identitari Servizio per la redazione nell'ambito del documento strategico di brand identity e wayfinding system, per il concorso alla definizione del Brand e predisposizione del Piano di Comunicazione e del Piano di marketing - Determina a contrarre e affidamento ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. a del D. Lgs. 50/2016 società Todo Media. CIG Z373294B0C	2022	22	31.720,00	31.720,00	0,00	SI	100,00%	
	C013-P12b	DGRT 1323/2020 Documento strategico per rafforzare la presenza del parco e dei suoi caratteri identitari Brand Identity e way finding system. Determina a contrarre e affidamento ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. a del D. Lgs. 50/2016 società 1200 km studio srl. CIG Z5F3294B0B	2022	32	49.522,79	23.810,00	25.712,79	SI	48,08%	
	C013a-P12a	Messa in sicurezza Cippo distanziometrico			21.000,00	0,00	21.000,00	NO	0,00%	
	C013b-P12b	Interventi di protezione aree agricole esterne a san Rossore - delimitazione Palazzetto			46.119,87	0,00	46.119,87	NO	0,00%	
	C013b-P12b/bis	lavori urgenti per messa in sicurezza lago presso l'area ex Vivaio forestale di San Piero a Grado con affidamento a trattativa privata alla ditta Forestale Grassini Pinoli Srl. Cig ZD033BA09C,(C013b-P12b)			3.380,00	0,00	3.380,00	NO	0,00%	
	C014-P13	Completamento progettazione "Difesa e recupero dell'arenile e del sistema difensivo attuale tra fiume Serchio e Bocca d'Arno			100.000,00	0,00	100.000,00	NO	0,00%	
	C016	Brilla - Completamento interventi			60.000,00	0,00	60.000,00	NO	0,00%	
C017	Percorso dei barchini			40.000,00	0,00	40.000,00	NO	0,00%		
Residuo al 31-12-2022 Riserva vincolata investimenti DCRT 4/2020						757.596,01	183.728,50	573.867,51	SI	24,25%
1.034.766,40										
ALTRI INTERVENTI										
	Cespite	Descrizione	CESPITE		importo previsto	importo investimento	Residuo	REALIZZATO SI/N	NTUALE DI REALIZZA	
C - Lavori ed opere pubbliche non comprese nel PUR della Tenuta di San Rossore	C014-P13	Completamento progetto "Difesa e recupero dell'arenile e del sistema difensivo attuale tra fiume Serchio e Bocca d'Arno" - Masterplan Costa	2020		100.000,00	0,00	100.000,00	NO	-100,00%	
			2021		100.000,00	0,00	100.000,00			
			2022		100.000,00	0,00	100.000,00			
					100.000,00	0,00	100.000,00			
C - Lavori ed opere pubbliche non comprese nel PUR della Tenuta di San Rossore	C015-P14	PTT Pianura Pisana	2020		195.618,96	36.141,32	159.477,64	SI	107,46%	
			2021		159.477,64	159.091,87	385,77			
			2022	52	385,77	14.972,71	-14.586,94			
					195.618,96	210.205,90	-14.586,94			
E - Interventi forestali	E001	PSR - Ripristino pineta Macchia Lucchese	2020		0,00	0,00	0,00	SI	100,00%	
			2021		231.761,05	231.761,05	0,00			
			2022		0,00	0,00	0,00			
					231.761,05	231.761,05	0,00			
	E002	PSR - Ripristino pineta della Bufalina	2020		127.534,08	124.045,07	3.489,01	SI	99,91%	
			2021	40	3.489,01	3.373,36	115,65			
			2022		115,65	0,00	115,65			
					127.534,08	127.418,43	115,65			
	E004	PSR - Conoscere il bosco di San Rossore - Nuovo Piano di gestione forestal	2020		104.530,60	0,00	104.530,60	SI	95,54%	
			2021		104.530,60	0,00	104.530,60			
			2022		104.530,60	99.865,54	4.665,06			
					104.530,60	99.865,54	4.665,06			
F - OPERE E LAVORI PUBBLICI AMP SECCHIE DELLA MELORIA	F003	Consolidamento e miglioramento del segnalamenti foranei della Zona di maggiore tutela			70.000,00	0,00	70.000,00	NO	-100,00%	
	F002	Predisposizione posizionamento dei segnalamenti marini per la delimitazione della Zona B di riserva generale e della Zona C di protezione della AMP			163.400,00	0,00	163.400,00			
						233.400,00	0,00	233.400,00		
Progetto CAMBIO-VIA			2020	49	36.000,00	15.523,25	20.476,75	SI	99,08%	
			2021		20.476,75	19.017,87	1.458,88			
			2023		1.458,88	1.127,88	331,00			
						36.000,00	35.669,00	331,00		

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

ENTE PARCO REGIONALE MSRM

VERBALE N. 7/A 2023 del 12 luglio 2023

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA SITUAZIONE PATRIMONIALE AL
BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2022**

L'anno 2023, il giorno 12 luglio 2023 alle ore 8.30 presso la sede dell'Ente Parco Regionale di Migliarino San Rossore si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

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

procedono alla verifica del Bilancio di esercizio al 31/12/2022.

Alla riunione partecipa la Dott.ssa Anna Siniscalco responsabile del Servizio Finanze e Bilancio. L'Ente Parco MSR ha predisposto, ai sensi della Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 e della delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019, il Bilancio di Esercizio 2022 che sarà adottato dal Consiglio Direttivo e trasmesso alla Comunità del Parco e alla Giunta Regionale per l'esame istruttorio propedeutico alla definitiva approvazione da parte del Consiglio Regionale.

Il Bilancio di Esercizio 2022 è rappresentato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione dell'Organo di amministrazione.

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

Il Collegio ha esaminato insieme al Bilancio (Conto Economico e Situazione Patrimoniale), la Nota Integrativa al Bilancio e la Relazione dell'Organo di Amministrazione per l'anno 2022.

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

Il Bilancio evidenzia un utile di esercizio pari ad € 132.878,59. Il collegio, in via preliminare, evidenzia che i risultati di esercizio degli ultimi anni sono positivi anche per effetto di operazioni straordinarie; si evidenzia che per l'esercizio 2022 l'utile realizzato di euro 132.878,59 è correlato, alla presenza di sopravvenienze attive per un totale di € 227.475 da ricondurre alle operazioni di revisione contabile di alcune poste di bilancio, tra cui la revisione in aumento dei crediti verso Artea,

1

per un importo complessivo pari a euro 141.496, per errate registrazioni relative agli anni 2019, 2020 e 2021.

Nella NI è riportato il dettaglio delle voci che hanno determinato la sopravvenienza attiva di euro 227.475.

Si richiama la precisazione riportata in NI:

“Fintanto che tali attività di revisione raccomandate dalla Regione Toscana e dal Collegio Unico dei revisori dei conti continueranno, vale a dire fino a che non si avrà una completa normalizzazione delle attività di gestione, si assisterà alla rilevazione di componenti reddituali straordinari che altereranno il risultato di esercizio.”

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

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

In merito all'adeguatezza e al funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di dati e documenti contabili attendibili, il collegio riferisce che persistono criticità di tipo organizzativo con particolare riferimento all'ufficio amministrativo contabile dovute, oltre che alla carenza di personale, anche all'uso di strumenti informatici inadeguati.

Nel corso dell'anno 2023 è prevista una revisione dell'assetto organizzativo anche al fine di potenziare l'ufficio contabile e il passaggio ad un nuovo gestionale che dovrebbe essere operativo a partire dal mese di luglio, al fine di risolvere le numerose criticità connesse alla gestione della contabilità.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31/12/2022, con evidenziati e confrontati i dati di bilancio dell'esercizio precedente.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Il Bilancio dell'esercizio 2022 ha tenuto conto che:

- i contributi in conto esercizio per le spese di funzionamento sono stati imputati tutti a ricavo nell'esercizio di competenza;
- i contributi in c/capitale sono stati imputati a ricavo per sterilizzare gli ammortamenti dei relativi investimenti e sono stati sospesi mediante la procedura del risconto. L'importo dei risconti passivi presenti in bilancio, sia nell'importo degli investimenti da realizzare che degli ammortamenti da sterilizzare, è comunque adeguato ed in linea con gli investimenti programmati;
- in nota integrativa sono riportati i dati delle ferie non godute. Rispetto all'anno precedente si registra un incremento nella quantificazione dei giorni di ferie residue con riguardo sia al Direttore che al personale del comparto.
- non è previsto l'accantonamento per le ferie residue maturate e non godute.



ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE

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

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

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

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2022

ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021	PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) CREDITI VERSO LA REGIONE PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI A VALERE SUL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto)			I. Fondo di dotazione	1.670.142	1.670.142
con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria			II. Riserve	2.267.222	1.971.020
I. Immobilizzazioni Immateriali	2.717.722	2.429.118	1) Riserva legale	527.496	527.496
1) Costi di impianto e ampliamento	0	0	2) Riserve vincolate ad investimenti	1.739.729	1.443.524
2) Costi di ricerca e sviluppo	0	0	3) Altre riserve	-3	0
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere ingegno	0	0	III. Riserve indisponibili	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	27.328	0	1) Riserve Indisponibili	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.690.394	2.429.118	IV. Donazioni e lasciti	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	V. Utile (perdite) portate a nuovo	48.331	296.205
II. Immobilizzazioni Materiali	2.988.251	2.969.833	VI. Utile (perdita) di esercizio	132.879	48.331
1) Terreni e fabbricati			Totale Patrimonio Netto (A)	4.118.574	3.985.698
1a) Terreni	1.317.156	1.317.156	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1b) Fabbricati	1.210.706	1.229.566	1) Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0	0
2) Impianti e macchinari	141.367	172.856	2) Fondo imposte anche differite	33.233	92.160
3) Attrezzature istituzionali e commerciali	120.080	89.329	3) Fondo per strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) Altri beni			4) Altri:		
4a) Macchinari d'ufficio	24.984	0	4 a) Fondi per cause in corso (compresi i contenziosi da sinistri)	1.008.606	830.718
4b) Mobili e arredi	55.296	67.654	4 b) Fondo per rischi su crediti (dal 2019 svalutazione crediti)	0	0
4c) Mezzi di trasporto	38.156	19.502	4 c) Fondo per manutenzioni cicliche	0	0
4d) Equipaggiamento e Vestiario	0	0	4 d) Fondi per contratti onerosi (debiti f.b. e impegni impropri vincolati dal Commissario)	892.398	892.529
4e) Materiale bibliografico	0	0	4 e) Fondi per recupero ambientale	0	0
4f) Altri beni diversi dai precedenti	80.506	73.770	4 f) Fondi per rinnovi contrattuali	30.562	84.331
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	4 g) Fondi per la contrattazione di secondo livello	618.913	689.147
III. Immobilizzazioni Finanziarie	2.065	2.064			
con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					
1) Partecipazioni	0	0			
2) Crediti finanziari	2.065	2.064			

4

HR

Mia Uo

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat. 3 Cl. 4 SCL. 1

3) Altri titoli	0	0	4 h) Fondi vincolati Commissario (crediti dubbia esigibilità)	493.514	1.095.808
Totale Immobilizzazioni (B)	5.708.038	5.401.015	Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	3.077.226	3.684.692
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO					
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I. Rimanenze	324.465	165.297			
1) Materie prime sussidiarie e di consumo	112.265	42.147	D) DEBITI		
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
3) Lavori in corso su ordinazione	0	0	1) Debiti verso Banche		
4) Prodotti finiti	212.200	123.150	entro 12 mesi		
5) Acconti	0	0	oltre 12 mesi		
6) Fabbricati destinati alla vendita	0	0	2) Debiti verso Regione Toscana		
II. Crediti	2.951.915	3.798.199	entro 12 mesi		
con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					
1) Crediti verso Regione			oltre 12 mesi		
entro 12 mesi	48.241	140.600	2 bis) Debiti verso Regione per finanziamenti		
oltre 12 mesi			0		
2) Crediti verso altri Enti pubblici			3) Debiti verso altri soggetti pubblici		
entro 12 mesi	1.216.039	1.469.322	entro 12 mesi		
oltre 12 mesi			4.007		
3) Crediti verso soggetti privati (esposti al netto del Fondo svalutazione)			oltre 12 mesi		
entro 12 mesi	860.092	950.998	4) Debiti verso fornitori		
oltre 12 mesi			entro 12 mesi		
4) Crediti verso l'Erario			1.061.395		
entro 12 mesi	6.528	6.527	1.122.840		
oltre 12 mesi			oltre 12 mesi		
5) Crediti verso altri			5) Debiti Tributari		
entro 12 mesi	821.016	1.230.752	entro 12 mesi		
oltre 12 mesi			87.082		
III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobiliz.	0	0	oltre 12 mesi		
1) Partecipazioni	0	0	6) Debiti verso istituti previdenziali		
2) Altri titoli	0	0	entro 12 mesi		
IV. Disponibilità Liquide	5.105.073	5.759.175	oltre 12 mesi		
1) Istituto Tesoriere/Cassiere	5.078.047	5.547.244	7) Debiti verso la Regione o altri Enti per Fondi in amministrazione		
2) Depositi bancari e postali	26.307	211.131	entro 12 mesi		
2 bis) Depositi bancari vincolati alla gestione di Fondi in amministrazione	0	0	8) Acconti		
3) Denaro e Valori in cassa	720	800	0		
Totale Attivo Circolante (C)	8.381.453	9.722.671	0		
E) RATEI E RISCONTI					
D) RATEI E RISCONTI					
1) Ratei Attivi	0	0	Ratei Passivi		
2) Risconti Attivi	17.891	16.775	16.612		
Totale Ratei e Risconti (D)	17.891	16.775	3.001		
			Risconti Passivi		
			5.363.995		
			5.825.267		
			Totale Ratei e Risconti (E)		
			5.380.607		
			5.828.268		
TOTALE ATTIVO	14.107.382	15.140.460	TOTALE PASSIVO	14.107.382	15.140.460

AOGRT / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

Immobilizzazioni Immateriali

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

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi ai principi contabili regionali, ovvero del 20%. Il valore di acquisto delle Immobilizzazioni immateriali è di € 2.717.722 esposto in bilancio al netto del Fondo di Ammortamento.

Nell'ambito delle "Immobilizzazioni immateriali" la voce prevalente è rappresentata dalle "Altre immobilizzazioni immateriali" la quale evidenzia una variazione positiva di 288.604 euro, rispetto al 2021. Le acquisizioni dell'esercizio delle altre immobilizzazioni immateriali, pari a 1.208.636 euro, si riferiscono, prevalentemente ai costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi; si tratta degli interventi di manutenzione straordinaria sui beni regionali dati in gestione all'Ente Parco Regionale MSRM. Tali immobilizzazioni sono state ammortizzate, secondo quanto previsto dal Principio contabile n.2.

Nella NI sono riportati i principali interventi di manutenzione straordinaria realizzati, tra cui la manutenzione straordinaria dei tetti delle strutture di Cascine nuove, il restauro conservativo della Caserma dei Carabinieri, l'abbattimento delle barriere architettoniche.

Immobilizzazioni Materiali

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

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

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

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento.

HR

Mia

Lidia

I fabbricati sono stati correttamente iscritti al loro valore di acquisto. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell'ente sono stati valutati al valore catastale.

Nel corso dell'esercizio 2022, il valore della voce "Fabbricati" subisce una lieve flessione per effetto dell'ammortamento. Sono stati eseguiti nel corso del 2022 interventi migliorativi come la rimozione urgente di amianto in località San Piero e la manutenzione del porticciolo e dei camminamenti in località Lecciona.

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

Il valore delle Immobilizzazioni materiali, al netto del Fondo ammortamento, è di € 2.988.251 in aumento di euro 18.419 rispetto alla Situazione Patrimoniale 2021.

Nei prospetti riportati nella Nota integrativa sono indicate le movimentazioni effettuate; in particolare si evidenzia che gli incrementi sono imputabili alle voci di seguito riportate:

- Attrezzature: acquisto di due macchine agricole
- Mezzi di trasporto: acquisto di un Pick-up
- Macchinari d'ufficio: nuove postazioni di lavoro
- Altri beni diversi dai precedenti: acquisti vari tra cui la realizzazione di un nuovo chiuso mobile di supporto all'attività faunistica dell'ente.

Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a €2.065, relative a titoli a cauzione, dato immutato rispetto al 2021.

Attivo circolante

Rimanenze

Le Rimanenze sono rappresentate da materie e prodotti finiti, come evidenziato nella Nota Integrativa al Bilancio, per un valore di euro 324.465 con un incremento rispetto al 2021 di euro 159.168; il dato risulta quasi raddoppiato rispetto al 2021, da imputare principalmente alla presenza di un numero maggiore di bovini (173 capi) rispetto all'anno precedente (161 capi) e alle rimanenze di cereali necessarie per il loro sostentamento.

7



La valutazione è stata effettuata dal settore agro-zootecnico della Tenuta di San Rossore, seguendo il criterio di stima al dettaglio, in continuità con gli esercizi precedenti. A partire dall'anno 2021, oltre alle rimanenze di cereali ed animali, è stata quantificata anche la rimanenza di gasolio agricolo.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Il valore dei crediti è di € 2.951.915. Essi sono diminuiti di € 846.284 rispetto all'anno precedente e rappresentano il 35% dell'attivo circolante.

In merito ai crediti vantati nei confronti della Regione Toscana questi, al 31/12/2022, ammontano a euro 48.241.

Nel corso del 2022 si assiste ad una riduzione significativa dei crediti iscritti in bilancio. Tale riduzione è da imputare all'ordinaria attività di recupero crediti effettuata, che proseguirà anche nei prossimi anni e alla cancellazione di due crediti verificati inesistenti per i quali è stato utilizzato, a copertura, il Fondo Riserva Commissariale 2013. Si tratta di un credito verso il Comune di Vecchiano per € 162.461,00, per il versamento di contributi di funzionamento, che è stato compensato dal comune a copertura di debiti del Parco, e del credito verso un cliente per rilascio di un'autorizzazione per € 439.832,20, cancellato a seguito della sentenza del Consiglio di Stato che ha visto, nel 2020, l'Ente Parco parte soccombente in giudizio.

Con riferimento ai crediti nei confronti di ARTEA, quantificati in euro 608.559, il collegio precisa che la ricostruzione è stata effettuata sulla base delle informazioni pubblicate sul portale di ARTEA, (l'ente ha anche inviato una PEC ad ARTEA ma non ha ricevuto risposta); in NI è riportata la tabella di dettaglio dei crediti verso ARTEA distinti per progetto.

Il collegio raccomanda di coinvolgere maggiormente gli uffici che seguono i singoli progetti ed invitarli a tenere meglio traccia dei contributi richiesti e delle spese effettivamente sostenute e rendicontate.

Si evidenzia che nei crediti verso ARTEA è compreso l'importo di euro 141.496 derivante da operazioni di revisione contabile per errate registrazioni relative agli anni 2019, 2020 e 2021.

Disponibilità liquide

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

Il valore delle disponibilità liquide è di € 5.105.073.

Esse risultano diminuite di € 654.102 rispetto all'anno precedente e rappresentano il 60% dell'attivo circolante.

Si rappresenta che, così come evidenziato dal Collegio nella verifica di cassa al 31/12/2021, tra il saldo del giornale di cassa e il saldo dell'istituto cassiere c'è una differenza di euro 10.401,68 che gli amministratori dell'ente riferiscono sia imputabile a mandati degli anni 2015, 2016 e 2018 che non è possibile regolarizzare per mancanza di scritture nella contabilità dell'ente.

Della suddetta squadratura l'Ente Parco ha provveduto a dare idonea comunicazione al Consiglio Direttivo nella seduta dell'1/4/2022 ed ha provveduto, con l'adozione da parte della Regione Toscana del Bilancio di esercizio 2021, al caricamento della resa del conto giudiziale del conto del Tesoriere sul portale Sireco della Corte dei Conti.

Ratei e risconti attivi

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati contabilizzati risconti attivi per €17.891, rappresentati, prevalentemente, da costi per servizi assicurativi; in Nota Integrativa è riportato il dettaglio dei risconti attivi.

Non sono invece presenti ratei attivi.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto, a fine esercizio 2022, risulta di € 4.118.574.

Esso rappresenta il 28% del passivo dello Stato Patrimoniale.

Nell'ambito del patrimonio netto è stata iscritta la Riserva vincolata ad investimenti, degli utili portati a nuovo dell'esercizio 2021 pari ad € 296.205, nel rispetto di quanto disposto dalla Regione in sede di approvazione del Bilancio di esercizio 2021.

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

Fondi per rischi ed oneri

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

Complessivamente ammontano ad € 3.077.226 registrando un decremento di € 607.466 (16% circa) rispetto al dato del 2021.

La riduzione è imputabile all'utilizzo del Fondo Commissario vincolato a garanzia di crediti (accertamenti dubbia esigibilità) che è passato da € 1.095.808 nel 2021 a € 493.514 nel 2022, a seguito della cancellazione di due crediti di cui è stata accertata l'inesistenza, per i quali esisteva nel suddetto fondo, apposito accantonamento a copertura. In particolare, come già rappresentato in precedenza alla voce "Crediti",



si tratta di un credito nei confronti del Comune di Vecchiano per il versamento di contributi di funzionamento, che è stato compensato dal comune a copertura di debiti del Parco e un credito verso un soggetto terzo, per il rilascio di un'autorizzazione, cancellato a seguito della sentenza del Consiglio di Stato che ha visto, nel 2020, l'Ente Parco parte soccombente in giudizio.

Si analizzano i fondi accantonamento iscritti nel bilancio 2022 ed esposti e dettagliati nella Nota Integrativa al Bilancio:

- il Fondo accantonamento imposte pari ad € 33.233; si ricorda che nel 2021 il fondo aumentava di €35.000 rispetto all'anno precedente, per provvedere al pagamento di numerose imposte indirette pregresse non pagate e neppure registrate come debito in contabilità. L'Ente Parco risultava titolare di numerose cartelle esattoriali che sono state esaminate nel dettaglio e regolarizzate nel corso dell'anno corrente
- Il Fondo rischi su crediti: a decorrere dall'esercizio 2019 si è provveduto a fare l'accantonamento per natura del costo e si è proceduto con la svalutazione complessiva dei crediti di riferimento esponendoli in bilancio per il valore netto;
- il Fondo accantonamento per contenziosi pari ad € 1.008.606, è aumentato nell'anno 2022 di € 177.888 (+21%) per far fronte a nuove situazioni di rischio, derivanti da posizioni debitorie nei confronti dell'INPS, da una segnalazione di una infrazione al Garante sulla Privacy e a seguito di confronto con l'Avvocatura regionale; si precisa che il fondo è stato incrementato di euro 257.058 e ridotto di euro 79.170
- il Fondo per contratti onerosi, in cui vengono rappresentati i debiti fuori bilancio e gli impegni vincolati dal Commissario, ammonta ad euro 892.398 sostanzialmente invariato rispetto all'anno precedente (subisce una riduzione di 131 euro per il pagamento di un debito verso un fornitore)
- il Fondo per rinnovi contrattuali ammonta ad euro 30.562 in diminuzione di euro 53.769 rispetto all'esercizio 2021; si segnala che dalla NI emerge che l'ente ha ritenuto di non dover procedere ad alcun accantonamento a copertura del rinnovo contrattuale 2022-2024
- Il Fondo per la contrattazione di secondo livello di euro 618.913 è diminuito di euro 70.234 rispetto al 2021. L'importo rimane comunque elevato; nella NI è specificato che l'importo elevato è determinato dalla sospensione della contrattazione decentrata tra l'Ente Parco datore di lavoro e le OO.SS. in rappresentanza del personale dipendente, per il periodo 2011-2017, anni nei quali il fondo risorse decentrate è stato costituito ma utilizzato solo in parte: ad esempio, non si è proceduto alla liquidazione e pagamento del compenso per la performance (produttività). La riduzione del fondo di euro 70.234 è in parte dovuta alla circostanza che, per gli anni dal 2014 al 2018, non si provvederà al pagamento della retribuzione di risultato



al Direttore per la mancanza del Sistema di Misurazione e Valutazione e/o per mancanza della figura del Direttore, e che nel corso del 2022 si è proceduto al pagamento della retribuzione di risultato relativa all'anno 2020. La quantificazione del fondo per la contrattazione di secondo livello è dettagliata in NI

- I Fondi vincolati commissariali ammontano nell'esercizio ad euro 493.514, diminuiti di 602.293 euro per le motivazioni già esposte in premessa e nella parte relativa ai crediti.

Debiti

I Debiti sono esposti al loro valore nominale.

Il valore dei debiti è pari ad € 1.530.975 diminuiti di euro 426.008 rispetto all'anno precedente.

Essi rappresentano l'11% del totale del passivo.

Nella Nota integrativa al Bilancio sono riportate le informazioni di dettaglio per le singole categorie di debito, distinte per scadenza.

La voce più rilevante è rappresentata dai debiti verso fornitori pari ad euro 1.061.395.

A proposito dei debiti, si richiama quanto rappresentato in NI: *"L'Ufficio Finanze e Bilancio nel corso dell'anno 2022 ha continuato l'esame della composizione dei debiti verso fornitori, al fine di accertarne l'effettiva esistenza. Sussistono ancora numerosi debiti piuttosto datati da verificare"*.

Si segnala la revisione e chiusura della voce Debiti per anticipi da clienti, per un importo pari a 44.694, in quanto conteneva al suo interno operazioni rimaste aperte in contabilità per il mancato aggancio ai relativi incassi.

Ratei e Risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono determinati in funzione della competenza temporale (anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria).

I risconti passivi al 31/12/2022 fanno riferimento a ricavi sospesi, ammontano ad € 5.363.995 con una diminuzione di € 461.272 (-8% circa) rispetto all'esercizio precedente; i ratei passivi ammontano ad euro 16.612,00 con un incremento rispetto al 2021 di euro 13.611.

Con riferimento al rilievo della regione Toscana, riguardo le criticità riscontrate nella ricognizione dei contributi in conto capitale che vanno a formare i risconti passivi esposti in bilancio, nella Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio 2022 sono riportate le tabelle di sintesi riguardanti la ricostruzione storica dei risconti passivi con l'indicazione dell'atto di assegnazione del contributo così come richiesto dai principi regionali e in continuità con le tabelle fornite in occasione dell'istruttoria relativa al bilancio 2021.

11

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO**ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE**

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022
Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022

	31/12/2022	31/12/2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.382.733	3.537.074
A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività	0	0
A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.433.333	1.154.000
A.1.c) Altri contributi della Regione	513.858	364.772
A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	21.000	0
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	1.096.462	1.457.337
A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	318.080	560.965
A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	324.465	165.297
A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)	0	0
A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.752.750	1.432.299
A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	744.816	557.529
A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	1.007.934	874.770
Totale valore della produzione (A)	5.459.948	5.134.669
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6) Acquisti di beni	256.323	109.867
B.7) Acquisti di servizi	1.357.823	1.256.684
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	313.284	210.604
B.7.b) Altri acquisti di servizi	1.044.540	1.046.081
B.8) Godimento di beni di terzi	40.984	41.998
B.9) Personale	1.587.335	1.461.355
B.9.a) Salari e stipendi	1.124.956	1.139.431
B.9.b) Oneri sociali	321.599	321.709
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0	0
B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
B.9.e) Altri costi	140.781	215
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	1.385.891	1.016.773
B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	947.360	842.865
B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	177.071	173.908

12

B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
B.10.d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	261.460	0
B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	165.297	276.272
B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri - imputazione per natura del costo	0	612.079
B.12.a) Accantonamenti per imposte	0	35.000
B.12.b) Accantonamenti per cause legali in corso	0	175.000
B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti	0	200.000
B.12.d) Accantonamenti da risarcimento danni	0	0
B.12.e) Accantonamenti per fondo risorse decentrate	0	146.376
B.12.f) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	55.703
B.13) Altri Accantonamenti	0	25.186
B.14) Oneri diversi di gestione	436.697	189.800
Totale costi della produzione (B)	5.230.351	4.990.015
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	229.597	144.654
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C.15) Proventi da partecipazioni	0	0
C.16) Altri proventi finanziari	0	0
C.16 a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
C.16 b) da Titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
C.16 c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
C.16 d) Interessi attivi su c/c bancari e postali	0	0
C.16 e) Proventi diversi dai precedenti	0	0
C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	225
C.17 a) Interessi passivi su debiti finanziari	0	0
C.17 b) Altri oneri finanziari	0	225
Totale C)	0	-225
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D.18) Rivalutazioni	0	0
D.19) Svalutazioni	0	0
Totale D)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B +C+D)	229.597	144.428
20) Imposte d'esercizio, correnti, differite e anticipate	96.718	96.097
21) UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	132.879	48.331

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0010139 del 19-07-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCl.1

AOOGR / AD Prot. 0351808 Data 19/07/2023 ore 11:05 Classifica A.090.070.

Il valore della produzione risulta di € 5.459.948 con un incremento di euro 325.278,39 rispetto al 2021. L'incremento è determinato anche dalle sopravvenienze attive di euro 227.475,18 di cui si è detto in precedenza che saranno riprese nelle conclusioni.

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo dei componenti positivi della produzione, confrontati con i dati dell'anno 2021, estratto dalla NI:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazion
Contributi per l'attuazione del Piano/Programma	0	0	0
Contributi regionali per il funzionamento	1.433.333	1.154.000	279.333
Altri contributi da Regione	513.858	364.772	149.086
Contributi regionali per erogazione di benefici a terzi	21.000	0	21.000
Contributi da altri enti pubblici	1.096.462	1.457.337	-360.875
Ricavi da attività commerciali	318.080	560.965	-242.885
Variazione rimanenze prodotto in corso di lavorazione	324.465	165.297	159.168
Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia	0	0	0
Altri ricavi e proventi	744.816	557.529	187.287
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	1.007.934	874.770	133.164
TOTALE	5.459.948	5.134.669	325.279

Come si può osservare tutte le voci sono in aumento ad eccezione dei contributi da altri enti pubblici e dei ricavi da attività commerciale.

In merito a quest'ultima voce l'ente, nella NI, rappresenta che il decremento è da ricondurre essenzialmente a minori ricavi per vendita di animali selvatici e non, per vendita legname e altri prodotti del parco e al venir meno dei contributi erogati a sostegno delle attività dell'azienda agro-zootecnica (- €242.884) in vista di una riprogrammazione delle domande di finanziamento, con erogazione di nuovi fondi, a partire dal 2024.

In merito alla voce "Altri ricavi e proventi" si segnala che in essa sono confluiti i ricavi da sopravvenienze attive per euro 227.475, di cui si è detto anche in precedenza, determinati dall'attività di esame e revisione delle poste di bilancio; in particolare, la revisione della voce relativa ai crediti verso Artea, la revisione da parte dell'Ufficio Governance delle voci di accantonamento al Fondo risorse decentrate, al Fondo per lo straordinario e al Fondo per la retribuzione di risultato del Direttore, la revisione della voce conto anticipi da clienti e la revisione delle voci di credito e debito dell'Ente Parco verso il Comune di Vecchiano. Per il dettaglio delle sopravvenienze attive si rinvia alla NI.

Con riferimento agli importi più consistenti, il collegio segnala che:

- la revisione del credito nei confronti di Artea è dovuta ad errate registrazioni negli anni 2019/2020 e 2021 rettificata a seguito della verifica effettuata sul portale ARTEA in quanto,

come già detto in precedenza, l'ente non è riuscito a contattare gli uffici competenti di ARTEA;

- la cancellazione per compensazione del debito verso il Comune di Vecchiano per il personale in comando al parco è stata effettuata a seguito di una verifica con gli uffici del comune da cui sono emerse posizioni debitorie e creditorie che sono state compensate;
- la rettifica della quantificazione del Fondo per retribuzione di risultato del Direttore è dovuta alla circostanza che, per gli anni dal 2014 al 2018, non si provvederà al pagamento della retribuzione di risultato al Direttore per la mancanza del Sistema di Misurazione e Valutazione e/o per mancanza della figura del Direttore, e che nel corso del 2022 si è proceduto al pagamento della retribuzione di risultato relativa all'anno 2020 (già evidenziato nella parte del presente verbale relativa al fondo per la contrattazione di secondo livello);
- la rettifica dei ricavi da oneri convenzionali relativi all'anno 2017, di euro 10.649,00, non registrati è stata effettuata per sistemare diverse posizioni aperte, riferite ad aste del passato.

L'importo dei ricavi da sterilizzazione ammonta a complessivi € 1.007.934 di cui € 948.327 derivanti da contributi in conto capitale utilizzati per il finanziamento di cespiti, e €59.607 collegati al finanziamento del progetto finalizzato Life Systemic.

I costi della produzione ammontano ad € 5.230.351, con un incremento di euro 240.335,78 rispetto al 2021.

Nella Nota Integrativa sono state dettagliate le varie tipologie di costo.

Di seguito un prospetto riepilogativo dei costi della produzione estratto dalla NI:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Acquisti di beni	256.323	109.867	146.456
Acquisti di servizi	1.044.540	1.046.081	-1.541
Manutenzioni e riparazioni	313.284	210.604	102.680
Godimento di beni di terzi	40.984	41.998	-1.014
Costo del personale	1.587.335	1.461.355	125.980
Ammortamenti	1.385.891	1.016.773	369.118
Variazione rimanenze materie prime	165.297	276.272	-110.975
Accantonamenti	0	637.265	-637.265
Oneri diversi di gestione	436.697	189.800	246.897
TOTALE	5.230.351	4.990.015	240.336

Con riferimento alle singole voci si evidenzia:

15

- acquisti di beni: l'aumento di euro 146.456 è dovuto prevalentemente all'acquisto di materiale di consumo per eseguire in economia manutenzioni e riparazioni, necessarie per lo più alla realizzazione in sicurezza degli eventi Vivi Parco, che si sono svolti nella TSR durante il periodo estivo 2022, nonché per il contenimento della fauna selvatica
- manutenzioni e riparazioni +€102.681 dovuto soprattutto alla manutenzione degli automezzi e in misura minore alla manutenzione di fabbricati, assetto parco e manutenzioni contrattuali; nell'ambito di tale aggregato si registra una diminuzione dei costi relativi all'area marina protetta
- godimento dei beni dei terzi pressochè invariati rispetto al 2021
- ammortamenti: aumenta l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali in linea con l'aumento delle immobilizzazioni immateriali iscritte nello SP; si registra un lieve aumento degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali
- variazione rimanenze materie prime: corrispondenti alle rimanenze iniziali e finali di materiale di consumo e prodotti finiti
- accantonamenti: a seguito del rilievo della Regione Toscana sul bilancio 2021, sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D), dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura", così come previsto dal principio contabile regionale n.10 della DGRT n.496/2019; il dettaglio degli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2022 è riportato nella tabella presente in NI; si segnala l'incremento dell'accantonamento per contenziosi a seguito di confronto con l'Avvocatura regionale per posizioni debitorie nei confronti dell'INPS e per una segnalazione di una infrazione al Garante sulla Privacy
- oneri diversi di gestione: si rileva un incremento dei costi relativi alle polizze assicurative, per l'attivazione di nuove coperture, l'incremento dei costi sostenuti per il risarcimento agli agricoltori dei danni subiti dalla fauna selvatica, un incremento dei costi per le attività di promozione dovuto all'organizzazione, per la prima volta, degli eventi culturali Vivi Parco. In tale voce, inoltre, sono confluite le quote relative alla Tari, all'Imu e agli altri tributi locali il cui pagamento è ripreso nel corso del 2022.

Con riferimento al costo del personale, come riportato nella relazione illustrativa e in NI, sono rispettati i limiti di spesa imposti dal legislatore nazionale e il vincolo regionale pari alla spesa del 2016.

In riferimento alla spesa per “Incarichi di collaborazioni ed incarichi di studio e ricerca” l’Ente dichiara, nella relazione illustrativa sulla gestione, che non ha conferito nessun incarico di CO.CO.CO né incarichi di consulenza, studio e ricerca nell’esercizio 2022.

L’indice annuale di tempestività dei pagamenti delle fatture commerciali

L’indice annuale di tempestività dei pagamenti delle fatture commerciali del 2022 è pari a +28,40 giorni, che seppure in miglioramento rispetto al 2021 (43,61 giorni), evidenzia un ritardo nei pagamenti delle fatture commerciali.

Non risultano effettuati gli adempimenti connessi al monitoraggio dei debiti commerciali previsti dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificata dal decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152. Il collegio rappresenta l’urgenza di allineare le risultanze della PCC con le scritture contabili dell’ente al fine di evitare l’applicazione delle misure di salvaguardia previste.

L’inventario non risulta redatto. Il collegio ha sollecitato già in passato, l’avvio del procedimento per la redazione degli inventari ed evidenzia la necessità di procedere con la massima tempestività possibile alla redazione degli inventari.

CONSIDERAZIONI

Il collegio segnala che i risultati di esercizio degli ultimi anni sono stati influenzati pesantemente da voci di costi e ricavi straordinari di natura esclusivamente contabile che, alterando il risultato di bilancio, non hanno consentito di evidenziare in maniera chiara l’andamento della gestione. In particolare, per quanto riguarda le rettifiche delle voci imputate dal commissario nello Stato Patrimoniale di apertura all’1/1/2014, il collegio ritiene che lo storno con utilizzo della voce sopravvenienza non sia idoneo, ritenendo più pertinente l’utilizzo di una voce del patrimonio netto del tipo “Riserva indisponibile”.

Questa imputazione contabile consentirebbe una migliore rappresentazione della realtà, perché non impatterebbe sul conto economico dell’esercizio ed andrebbe a rettificare la situazione patrimoniale di partenza rendendola più veritiera e corretta.

Con specifico riferimento al bilancio dell’esercizio 2022, l’utile realizzato, di euro 132.879, è correlato alla realizzazione di sopravvenienze attive per euro 227.475, al netto delle suddette sopravvenienze il risultato d’esercizio sarebbe stato negativo.



CONCLUSIONI

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

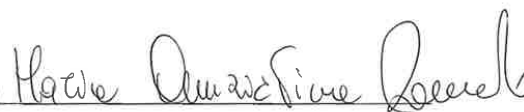
Il Collegio, preso atto sia della documentazione agli atti sia del Bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli e le valutazioni necessarie per addivenire ad un giudizio finale.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche, ritiene **di esprimere parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2022.**

Pisa, Tenuta di San Rossore, 12/07/2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott.ssa Maria Annunziatina Ranaudo (Presidente)



Dott. Andrea Santucci



Dott. Corrado Viva



REGIONE
TOSCANA

ALLEGATO C

ENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI
Servizio Finanze e BilancioConsiglio Regionale della Toscana
Direzione Area Assistenza Istituzionale
Quarta Commissione
Territorio, ambiente, mobilità, infrastrutture
Via Cavour, 4
50129 FIRENZE**Oggetto: Bilancio di esercizio 2022 – comunicazione *Errata Corrige***

In riferimento alla documentazione di bilancio indicata in oggetto, trasmessa dall'Ente Parco agli uffici regionali in data 19/07/2023 nostro protocollo n. 10139, sono a segnalare quanto segue:

- Tabella degli accantonamenti - a pag. 92 della Nota integrativa e a pag. 18 della Relazione sulla gestione - evidenziata in giallo, la correzione di un refuso.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	Riferimento alla voce di Conto Economico
Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	0	0	0	—
Accantonamenti per imposte anche differite	0	35.000	-35.000	B.14.Oneri diversi di gestione
Accantonamento per rischi su crediti	0	0	0	non previsto - principio contabile n.10 DGRT 496/2019
Accantonamento Fondo svalutazione crediti	261.460	200.000	61.460	B.10.d. Svalutazione crediti - Crediti esposti al netto del Fondo svalutazione crediti
Accantonamenti per Fondo risorse decentrate	114.744	146.376	-31.632	B.9.e. Personale - Altri costi
Accantonamento per contenziosi legali	100.000 159.811	175.000	-75.000	conto B.7.b.Altri acquisti di servizi
Accantonamento Fondo Straordinario	4.701	9.238	-4.537	B.9.e. Personale - Altri costi
Accantonamento Retribuzione di risultato Direttore	16.934	15.949	985	B.9.e. Personale - Altri costi
Altri accantonamenti - Rischi e spese future Note di debito INPS e accertamenti Garante privacy	157.058	0	157.058	B.14.Oneri diversi di gestione
Accantonamenti per fondo rinnovi contrattuali	3.279	55.703	-52.424	B.9.e. Personale - Altri costi
TOTALE	658.176	637.266	20.910	

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0013912 del 10-11-2023 partenza Cat.3 Cl.4 SCL.1

TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE
TOSCANAENTE PARCO REGIONALE
MIGLIARINO SAN ROSSORE
MASSACIUCCOLI
Servizio Finanze e Bilancio

- Tabella degli oneri diversi di gestione - a pag. 94 della Nota integrativa e a pagina 19 della Relazione sulla gestione – evidenziati in giallo alcuni record da aggiungere alla tabella.

Tabella completa Oneri diversi di gestione

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Imu	4.623	0	4.623
Altri tributi locali	1.421	0	1.421
Tari	20.122	0	20.122
Imposte registro contratti	200	230	-30
Altre imposte e tasse	449	963	-514
Tassa proprietà automezzi	2.840	6.176	-3.336
Spese perdite e sopravvenienze passive	6.509	5.140	1.369
Sanzioni penalità e multe	133	523	-390
Quote associative annuali	11.669	5.164	6.505
Cancelleria e stampati	773	266	507
Abbonamenti libri e pubblicazioni	0	537	-537
Arrotondamenti passivi diversi	2	22	-20
Oneri diversi di gestione	1.231	1.532	-301
Spese promozionali	53.635	38.402	15.233
Risarcimenti danni da fauna selvatica	74.391	67.487	6.904
Spese postali	851	2.298	-1.447
Oneri bancari	121	137	-16
Assicurazioni	73.243	60.190	13.053
Insussistenza dell'attivo	0	733	-733
Convenzioni di collab. gestione A.M.P.	3.000	0	3.000
Altri accantonamenti - Rischi e spese future Note di debito INPS e accertamenti Garante privacy	157.059	0	157.059
Imposte di esercizi precedenti	24.425	0	24.425
TOTALE	436.697	189.800	246.897

Cordiali saluti.

RG/as

Il Direttore
Ing. Riccardo Gaddi
(Documento firmato digitalmente)



TENUTA DI SAN ROSSORE
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA
tel. (050)539111 Fax. (050)533650
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it