Budget economico 2024 -2026

Parco Migliarino San Rossore Massaciuccoli

Relazione tecnica di accompagnamento al budget economico previsionale 2024-2026

ai sensi dell'art. 35 – 36 della L.R. 30/2015
e successive modifiche e integrazioni

Sommario

1. INTRODUZIONE 2
1.1 Parco di Migliarino San Rossore Massaciuccoli 2
1.2 Ente Parco 3
1.3 Area Marina Protetta Secche della Meloria 3
1.4 Riferimenti normativi 4
2. LA SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE 6
2.1 Ricavi 6
2.1.1 Contributi da enti pubblici 6
2.1.2 Ricavi commerciali 7
2.1.3 Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi 8
2.1.4 Ricavi da sterilizzo 9
2.2 Costi 9
2.2.1 Acquisto di Beni (B.6) 9
2.2.2 Acquisto di servizi (B.7) 10
2.2.3 Ammortamenti (B.10) 13
2.2.4 Oneri diversi di gestione ..... .14
3 ANALISI DEI PRINCIPALI SCOSTAMENTI RISPETTO AGLI ESERCIZI PRECEDENTI 15
3.1 Scostamento valore della produzione 15
3.2 Scostamento nei costi della produzione 16
3.3 Utile di esercizio 18
4 ADEMPIMENTI PREVISTI DALLA LEGGE FINANZIARIA REGIONALE 18
4.1 Premessa 18
4.2. Raggiungimento Obiettivo (a) - contenimento dei costi di funzionamento della struttura finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale 18
4.2.1 *Tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2022* 18
4.2.1.1 *Mantenimento della spesa per il personale al di sotto del valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 ess. della L.n.296/2006 nonché del valore dell'esercizio 2016* 18
4.2.1.2 *Il Costo del personale* 19
4.2.1.3 *Spesa del personale – previsione per il triennio 2023-2025* 22
4.2.1.4 *Verifica del rispetto dei limiti di spesa del personale* 22
4.2.2 *Variazioni al Budget* 31
4.2.3 *Variazioni al Piano degli investimenti* 32
4.2.4 *Destinazione dell'utile* 32
4.2.5 *Partecipazioni societarie* 32
4.3 Raggiungimento del pareggio di bilancio 32
4.4 Assicurare un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi 32
4.5 Spesa per gli Organi dell'Ente Parco 32
5 ADEMPIMENTO OBBLIGHI LEGGE FINANZIARIA NAZIONALE N.160/2019 34
6 PIANO DEGLI INVESTIMENTI 35
7 GESTIONE TENUTA DI SAN ROSSORE 35
8 AREA MARINA PROTETTA SECCHE DELLA MELORIA 38
9 PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITA' CON VALENZA TRIENNALE 39

1. INTRODUZIONE

1.1 Parco di Migliarino San Rossore Massaciuccoli

Il Parco Naturale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli, dopo alterne vicende ed una lunga elaborazione politica, sociale e culturale (simile ad altre realtà del panorama nazionale) è stato istituito con Legge Regionale Toscana n.61 del 13 Dicembre 1979.

Il Parco si estende per circa 30 km lungo la costa Toscana che va da Viareggio a Livorno, su una superficie di oltre 230 kilometri quadrati, includendo porzioni dei territori delle province di Pisa e Lucca e l'ampio territorio interessato dal parco ed in cui l'area protetta è inserita, si configura come una vera e propria area sub-regionale complessa, localizzata all'interno del triangolo alluvionale compreso tra gli attuali abitati di Viareggio, Pisa e Livorno, e posto alla congiunzione dei sistemi territoriali regionali dalla Valle dell'Arno e della Costa Ligure-Tirrenica.

Gli ambienti caratteristici, racchiusi dalla vigente pianificazione in comprensori territoriali detti Tenute o Fattorie, ricalcano i confini degli antichi appoderamenti e delle storiche organizzazioni rurali e sono quelli dei boschi litoranei e delle pinete, delle dune e dei tomboli, delle aree umide e palustri, fino alle aree agricole e di bonifica. Nelle Tenute o fattorie, individuate secondo l'organizzazione fondiaria ed agro-rurale storica di queste terre, sono ricomprese tutta una serie di strutture di organizzazione e di gestione del parco, quali: accessi, porte del parco, centri del parco, capisaldi e piazzole, luoghi ricettivi ed organizzativi delle specifiche funzioni del parco, puntualmente individuati e localizzati sul territorio. Appartengono altresì ai "riferimenti ambientali" le zone dell'area protetta identificate in base ai loro propri caratteri fisico ambientali e d'uso del suolo che costituiscono la struttura dell'ambiente del parco, per oltre 22.000 ettari così suddivisi: Zona boscata (ha 8.800), Zona agricola produttiva (ha 5.300), Zona agricola di recupero ambientale (ha 1.960), Zona umida e corpi idrici (ha 2.825), Zona di arenile (ha 204), Zone di recupero ambientale ed altre aree (ha 2.938).

Sono individuate 16 Aree di Riserva naturale, distribuite su tutto il territorio del parco, quali "zone di particolare pregio faunistico e vegetazionale anche in ragione della rilevanza e della rarità della connotazione scientifica", per una superficie complessiva di 2.468,3 ettari, così suddivise:

Lago e Padule di Massaciuccoli:
Riserva naturale del Chiarone
Riserva naturale Chiuso del Lago-Gusciona
Riserva naturale del Padule settentrionale

Tenuta di Borbone:
Riserva naturale della Guidicciona
Riserva naturale della Lecciona

Tenuta di Coltano:
Riserva naturale Bosco degli Allori

Tenuta di Migliarino:
Riserva naturale di Bocca di Serchio
Riserva naturale del Bozzone
Riserva naturale della Bufalina
Riserva naturale del Fiumaccio
Riserva naturale dell'Ugnone

Tenuta di San Rossore:
Riserva naturale Lame di Fuori

Riserva naturale del Paduletto
Riserva naturale di Palazzetto
Riserva naturale Bosco di San Bartolomeo

Tenuta di Tombolo:
Riserva naturale Cornacchiaia-Ulivo

Il parco è altresì interessato da 4 siti di interesse comunitario (SIC), zone di protezione speciale (ZPS) oggi divenute Zone di speciale conservazione (ZSC), ai sensi delle direttive comunitarie che si sono susseguite nell'ambito della rete Natura 2000.

1.2 Ente Parco

Agli inizi degli anni 90, con l'entrata in vigore della Legge n.142 dell'8 Giugno 1990 (Ordinamento delle autonomie locali) e della Legge n.394 del 6 Dicembre 1991 (Legge quadro sulle aree protette) sono stati identificati e definiti gli Enti Parco nazionali e gli Enti Parco regionali quali soggetti deputati alla gestione delle aree protette loro assegnate, applicando contestualmente il principio della divisione delle competenze gestionali e politiche.

Con la legge Regionale n.24 del 16 Marzo 1994 è stato istituito (a norma dell'art. 23 della "Legge n.394/1991) l'Ente di Diritto Pubblico denominato "Ente-Parco Regionale Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli", deputato alla gestione amministrativa, economica e territoriale dell'ambito territoriale del Parco medesimo, mantenendo il controllo regionale sugli atti rilevanti di governo e definendo il ruolo ed i compiti della Comunità del Parco composta dagli enti territoriali sui quali insiste lo stesso Parco regionale.

1.3 Area Marina Protetta Secche della Meloria

Antistante il comune di Livorno, l'Area Marina Protetta (AMP) dopo la definitiva approvazione da parte dei Ministeri competenti, è stata definitivamente individuata il 6 Aprile 2010, con effetto dal 21 Aprile 2010 con pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale. La gestione dell'area marina protetta è stata affidata all'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli (Ente Parco MSRM).

L'AMP ha una superficie di 9.372 ettari sul mare ed è situata a 3 miglia della costa livornese, estendendosi fino a circa 12 Km al largo. Le Secche sono celeberrime per la storica battaglia navale, conosciuta come la Battaglia della Meloria, che vide coinvolta la flotta della Repubblica di Genova e quella di Pisa. La battaglia avvenne il 6 Agosto 1284 e registrò una grave sconfitta per la flotta pisana che venne indebolita fortemente, tanto da dare inizio al lento declino di Pisa come potenza marinara durante il Medioevo. La torre venne più volte distrutta e ricostruita fino all'attuale, che risale al 1712, per merito del Granduca Cosimo III. Le Secche della Meloria hanno rappresentato per secoli un baluardo naturale contro le incursioni nemiche. Sono state luogo di numerosi naufragi ed in queste acque giacciono i relitti di numerose navi militari e civili che fanno delle Secche un sito archeologico sottomarino di primaria importanza.

Gli habitat di questa AMP sono caratterizzati da un'alternanza di zone rocciose con il caratteristico fondale a catini, probabilmente originatisi in seguito a fenomeni di erosione in epoche preistoriche, tipico di questa zona e con le praterie a Posidonia (habitat prioritario nell'allegato 1 della Direttiva Habitat), rappresentando un ecosistema marino mediterraneo unico nella sua superficie, dove è possibile ammirare numerose specie di pesci oltre ad una variegata vegetazione marina. Tra i popolamenti vegetali i più importanti sono le praterie di Posidonia, che rappresentano una biocenosi molto complessa e ben strutturata con un'elevata variabilità biologica delle comunità che la compongono. La prateria è inoltre da considerarsi una fabbrica di ossigeno e costituisce un'importante cintura naturale contro l'azione erosiva del moto ondoso. Tra le comunità animali che si possono osservare in questo ambiente troviamo: crostacei, granchi, vermi, briozoi, polpi, molluschi nudibranchi,

tunicati, meduse, attinie, coralli, stelle marine e molte specie di pesci (triglie, saraghi, murene, cernie, scorfani, pesci ago, cavallucci marini).

1.4 Riferimenti normativi

L'Ente Parco Migliarino San Rossore Massaciuccoli, individuato come ente dipendente delle Regione Toscana con deliberazione della Giunta regione 522 del 5 aprile 2005, predispone un unico bilancio che comprende al suo interno sia la gestione del Parco Migliarino San Rossore Massaciuccoli che dell'Area Marina protetta Secche della Meloria.

Il budget previsionale 2024-2026 è stato predisposto tenendo conto delle seguenti norme, atti e documenti:

- L.R. n. 24/1994 istitutiva dell'Ente Parco regionale della Migliarino San Rossore Massaciuccoli edello Statuto dove sono indicate le finalità per il perseguimento delle quali gli enti gestori delle aree protette sono stati istituiti ai sensi della Legge n. 394/1991;
- L.R. n. 65/2010 (legge finanziaria regionale 2011);
- L.R. n. 66/2011 (legge finanziaria 2012) con cui, a decorrere dall'1 gennaio 2014, gli enti parco regionali hanno introdotto la contabilità economico patrimoniale;
- D.lgs. n.118/2011 come modificato ed integrato dal D.lgs. n.126/2014 in tema di "armonizzazione" dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e dei loro organismi;
- L.R. n. 77/2013 (legge finanziaria 2014) con la quale è stato definito il concorso degli enti dipendenti agli obiettivi del patto di stabilità interno regionale;
- D.lgs. n.139/2015 con il quale è stata data attuazione alla direttiva europea 2013/34/EU introducendo significative modifiche al Codice civile in materia di bilancio di esercizio e bilancio consolidato;
- L.R. n. 30/2015 "Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico-ambientale regionale. Modifiche alla L.R. 24/1994, alla L.R. 65/1997, alla L.R. 24/2000 e alla L.R. 10/2010", in particolare il Capo II "Disposizioni in materia di Parchi Regionali";
- Deliberazione della GRT n.496 del 16/04/2019 che ha revocato la n.13 del 14/01/2013 (direttive per la formazione dei bilanci degli enti dipendenti);
- Deliberazione del CRT n.91 del 21/12/2023 che ha approvato la nota DEFR per il 2024 definendo gli obiettivi di spesa degli enti dipendenti regionali;
- Deliberazione della Giunta del Consiglio Regionale n. 165 dell'19/2/2024 Approvazione del documento di indirizzo agli Enti Parco regionali annualità 2024;
- Legge regionale n.7 del 22/02/2024 – Disposizioni in materia di programmazione e bilanci degli enti dipendenti. Modifiche alle leggi regionali 59/1996, 60/1999,24/2000, 32/2002, 40/2005, 30/2009, 39/2009, 65/2010, 23/2012, 80/2012, 30/2015, 22/2016.

Più nel dettaglio, la deliberazione della GRT n. 496 del 16 Aprile 2019, recependo il D.lgs. 139/2015 ha impartito agli enti dipendenti della regione Toscana le nuove direttive in materia di documenti contabili obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, le modalità di redazione, i criteri di valutazione dicui all'art. 4 comma 1 della legge regionale 66/2011 di modifica della legge regionale 65/2011.

La deliberazione del Consiglio Regionale n.91 del 21 dicembre 2023 ha approvato la Nota di aggiornamento al DEFR per il 2024, vale a dire il documento che definisce annualmente le modalità con cui la Regione Toscana concorre agli obiettivi di finanza pubblica. In esso sono contenuti gli indirizzi e gli obiettivi di spesa degli enti dipendenti, con le misure da adottare per il loro conseguimento. A tale proposito si individua:

1. il contenimento dei costi di funzionamento della struttura finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale;
2. il raggiungimento del pareggio di bilancio;
3. l'assicurazione di un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello di servizi.

Con la deliberazione della Giunta del Consiglio Regionale n. 165 dell'19/2/2024 sono state assegnate ai Parchi Regionali della Toscana le risorse per il triennio 2024-2026. Il contributo ordinario di

funzionamento per l'Ente Parco è stato portato, per l'anno 2024, a 1.483.333€, per gli anni 2025 e 2026 è stato portato a 1.583.333€; il contributo ordinario per il funzionamento della Tenuta di San Rossore, sede dell'Ente Parco, è stato confermato per l'anno 2024 in 400.000€, per gli anni 2025 e 2026 in €450.000€.

La legge regionale n.7 del 22/02/2024, ha ridefinito l'iter procedurale per l'approvazione degli strumenti di programmazione degli enti dipendenti della Regione Toscana, per allinearlo a quanto stabilito con d.lgs. 118/2011 ed in particolare viene stabilito che:

- gli indirizzi specifici agli enti dipendenti siano approvati annualmente dalla Giunta regionale non oltre il 30 novembre dell'anno precedente al triennio di riferimento;
- gli indirizzi suddetti devono altresì contenere l'indicazione dei contributi di funzionamento, l'indicazione dei contributi per specifiche attività, i contributi agli investimenti;
- gli enti dipendenti, ricevuti gli indirizzi sopra citati e l'indicazione dei contributi in conto esercizio e in conto capitale, adottano entro il 31 dicembre dell'anno precedente all'anno di riferimento gli strumenti di programmazione necessari.

Gli strumenti di programmazione da adottare in sede previsionale, sono stati ridefiniti nel modo seguente:

- piano triennale delle attività;
- budget economico triennale;
- piano triennale degli investimenti;
- relazione tecnica di accompagnamento al budget triennale previsionale.

Il budget economico annuale relativo all'anno 2024 e pluriennale relativo al triennio 2024/2026, sono stati predisposti come nell'anno precedente per singolo centro di costo/ricavo, per consentire un maggiore controllo di gestione ed una più efficiente gestione del budget economico. I centri di costo/ricavo individuati sono nove e corrispondono agli uffici individuati con la nuova organizzazione dell'Ente adottata con Determinazione n. 244/2023 e precisamente:

Finanze e Bilancio, Affari Generali e Legali, Governance e sviluppo sostenibile, Corpo di Vigilanza e segreteria del Presidente, Patrimonio e Lavori Pubblici, Gestione Faunistica e Attività Agricole, Biodiversità, Piani Aree protette e Nulla Osta, Azienda Agro-zootecnica.

Il budget economico per l'esercizio 2024 è presentato in pareggio nel rispetto delle norme inmateria di bilancio delle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici, così come il budget economico triennale 2024-2026, come anche stabilito dai nuovi principi contabili regionali All. 1 alla Deliberazione della G.R.T. n. 496 del 16.04.2019 sopra citata e dalla Legge regionale 7/2024.

La Legge regionale n.30/2015 prevedeva che il Bilancio preventivo fosse adottato entro il 30 novembre; tale previsione è risultata nel tempo di difficile realizzazione, in quanto al bilancio deve essere allegato il Programma annuale delle attività che tenga conto, nella sua redazione, delle direttive che discendono dagli strumenti di programmazione della Regione Toscana, nonché dei contributi assegnati e tali informazioni sono pervenute di norma ben oltre la scadenza sopra indicata, rendendo di fatto impossibile rispettare la tempistica di legge. la Deliberazione della Giunta del Consiglio Regionale di approvazione del documento di indirizzo agli Enti Parco regionali per l'annualità 2024, è stata adottata il 19/2/2024 ed è pervenuta agli Enti Parco il 29/02/2024, quindi anche per l'anno 2024 si è assistito ad un inevitabile slittamento dei tempi di redazione e adozione del bilancio previsionale 2024-2026. La Legge regionale 7/2024, è intervenuta sul punto, anticipando al 30 novembre di ogni anno l'approvazione da parte della Giunta Regionale degli indirizzi da fornire agli enti dipendenti e dei contributi di funzionamento e agli investimenti da assegnare nel triennio di riferimento, pertanto, per i prossimi anni si ipotizza un allineamento della tempistica di adozione degli strumenti di programmazione previsionali a quelle che sono le previsioni di legge.

2. LA SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 Ricavi

Il totale del valore della produzione (A) del budget economico 2024 è pari a **7.089.519€**. Rispetto alla previsione formulata nel 2023, si registra un incremento pari a **1.618.866€** che rappresenta un aumento del 29,59%, da ricondurre, quasi interamente, all'assegnazione del Contributo in c/esercito proveniente dal Ministero dell'Ambiente, pari ad **1.518.627€**. Il contributo, assegnato dal ministero all'Ente Parco in qualità di soggetto referente, è destinato, mediante trasferimento, ai comuni ricadenti in tutto o in parte nei siti UNESCO di interesse naturalistico facenti parte delle "Selve costiere della Toscana, per la realizzazione di interventi per l'adattamento ai cambiamenti climatici.

2.1.1 Contributi da enti pubblici

I contributi da Enti pubblici sono inseriti nella voce A1 (dalla a alla e) del Conto economico preventivo (Budget economico). Nella tabella che segue è riportato il dettaglio di tali valori per il 2024, nonché i dati dell'anno precedente come contenuti in via definitiva nella deliberazione del Consiglio direttivo n. 29 del 5 maggio 2023.

		2023	2024
		2.672.799	**4.224.531**
	A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/programma di attività	**0**	**0**
	A.1.b) Contributi della Regione per ilfunzionamento	**1.433.333**	**1.483.333**
A.1.b.0001	*Contributo c/esercizio da Regione ordinario*	1.433.333	1.483.333
	A.1.c) Altri contributi da Regione	**428.395**	**410.000**
A.1.c.0001	*Contributo da Regione finalizzato alla Festa neiParchi*	10.000	10.000
A.1.c.0002	*Contributo da Regione finalizzato evento Siete Presente*	0	0
A.1.c.0003	*Contributo da Regione finalizzato Estate neiParchi*	0	0
A.1.c.0004	Contributi in c/esercizio da Regione finalizzatoTSR	400.000	400.000
A.1.c.0005	Altri contributi da Regione Toscana finalizzati a progetti/attività	18.395	0
	A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici aterzi	**0**	**0**
	A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	**811.071**	**2.331.198**
A.1.e.0001	*Contributi in c/esercizio da Comune ViareggioOrdinario*	167.998	167.998
A.1.e.0002	*Contributi in c/esercizio da Comune MassarosaOrdinario*	56.495	56.495
A.1.e.0003	*Contributi in c/esercizio da Comune Pisa Ordinario*	246.606	246.606
A.1.e.0004	*Contributi in c/esercizio da Comune San GiulianoTerme Ordinario*	83.560	83.560
A.1.e.0005	*Contributi in c/esercizio da Comune VecchianoOrdinario*	31.412	31.412

A.1.e.0006	*Contributi in c/esercizio da Ministero Ambiente finalizzato (trasferim. Ordinario A.M.P./Decreto di riparto*	200.000	205.000
A.1.e.0007	*Contributi in c/esercizio da Ministero Ambiente/Transizione ecologica/Sicurezza energetica finalizzati a progetti e attività A.M.P.*	25.000	20.000
A.1.e.0008	*Contributi in c/esercizio da Ministero Ambiente/Transizione ecologica/Sicurezza energeticaSiti UNESCO per il clima*	0	1.518.627
A.1.e.0011	*Contributi in conto esercizio da altri Enti Pubblici*	0	1.500
A.1.e.0012	*Contributi in c/esercizio da UE per progetti*	0	0

Il contributo di funzionamento ordinario assegnato dalla Regione Toscana, passa da 1.433.333€ a 1.483.333€, mentre il contributo regionale in conto esercizio destinato alla Tenuta di San Rossore rimane invariato, pari a 400.000€. Invariato anche il contributo regionale in conto esercizio destinato alla Festa nei parchi, pari a 10.000€.

Restano invariati rispetto al 2023 anche i finanziamenti provenienti dai cinque Comuni della Comunità del Parco.

I finanziamenti attesi dal Ministero dell'Ambiente per la gestione corrente dell'A.M.P. Secche della Meloria, sono stati stimati sulla base degli incassi ricevuti negli ultimi anni e restano nel loro complesso invariati, assommando a 225.000€; più nel dettaglio, il contributo di funzionamento erogato quale quota di riparto è stato stimato in € 205.000,00 mentre il contributo finalizzato a specifiche attività in € 20.000,00.

Si segnala che la scelta di predisporre il budget economico per centro di costo, ha consentito di procedere con la revisione e la razionalizzazione di alcune voci. Le voci di ricavo oggetto di revisione (modifica o cancellazione) nella descrizione, sono evidenziate in rosso.

2.1.2 Ricavi commerciali

Le voci di ricavo commerciale di cui alla lettera A1f (da 1 a 11) del budget economico 2024, sono riportate nella tabella che segue ponendole a confronto con le medesime voci di previsione dell'anno precedente,come da deliberazione del Consiglio Direttivo del 05.05.2023, n. 29.

		2023	2024
	A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	**1.149.954**	**815.740**
A.1.f.0001	*Ricavi per ingressi e visite parco*	25.000	15.000
A.1.f.0002	*Ricavi per ingressi e visite AMP*	0	0
A.1.f.0003	*Ricavi per noleggi e concessioni beni parco*	279.771	193.219
A.1.f.0004	*Ricavi per foresteria*	0	0
A.1.f.0005	*Ricavi per pubblicità e sponsorizzazioni*	0	0
A.1.f.0006	*Ricavi vendita gadget e merchandising*	100	0
A.1.f.0007	*Ricavi attività editoriali*	0	0
A.1.f.0008	*Ricavi vendita legname e altri prodotti del parco*	319.560	271.521
A.1.f.0009	*Ricavi vendita fauna e allevamento*	234.000	120.000
A.1.f.0010	*Ricavi attività agrozoot. ~~(PAC, contributi Bio, cons. e genetica) e~~ Contributi ARTEA*	215.000	181.000
A.1.f.0011	*Ricavi da PIT*	15.000	0
A.1.f.0012	*Ricavi da contributo Iniziativa Viale dei legami*	18.000	20.000
A.1.f.0013	*Contributo da Fondazione Pisa Progetto Vivi Parco*	21.000	15.000
A.1.f.0014	*Ricavi Progetto Life Systemic*	22.523	0

Tali ricavi sono stati preventivati, sentiti i responsabili degli uffici di riferimento, sulla base dei dati storici degli anni precedenti e della programmazione delle nuove attività, nel pieno rispetto dei principi contabili nazionali OIC e regionali di cui all'allegato 1) D.G.R.T. 496/2019 ed in base alle linee d'indirizzo dell'organo politico dell'Ente. Le voci più significative si riferiscono a:

- Ricavi per noleggi e concessioni di beni del parco, che subiscono una riduzione passando da 279.771€ a 193.219€ per il ridimensionamento della corrispondente voce di credito relativa alla concessione degli spazi per l'installazione e il mantenimento di apparecchiature di telefonia mobile, riaccertata nell'anno 2023, anno in cui sono stati iscritti in bilancio importi arretrati ed è stato ridefinito il canone annuo di concessione, pari ad € 40.000 a partire dal 2024.

- Ricavi da vendita legname e altri prodotti del parco, che subiscono una fisiologica flessione, passando da 319.560€ a 271.521€, in considerazione del fatto che l'attività di taglio del legname, così come l'attività di raccolta delle pigne, richiedono entrambe un ritmo adeguato, tale da mantenere nel tempo biodiversità, produttività, capacità di rigenerazione, vitalità.

- Ricavi da vendita fauna e allevamento passati da 234.000€ a 120.000€; la riduzione è da ricondurre alle difficoltà di vendita dei capi allevati presso l'azienda agricola riscontrate nel corso del 2023. Si rileva inoltre una riduzione dei ricavi di vendita degli animali selvatici, legata al minor numero di capi in esubero presenti nel parco.

- Ricavi dell'attività agrozoot. passati da 215.000€ a 181.000€, derivanti dall'assegnazione a domanda di contributi per la gestione delle razze bovine ed equine di pregio e per le produzioni agricole biologiche, subiscono una riduzione per la riprogrammazione delle attività e delle relative domande di finanziamento.

Confermati anche per il 2024 i ricavi legati all'iniziativa *Viale dei Legami*, e all'iniziativa *Vivi Parco, il primo stimato leggermente in aumento, il secondo con una riduzione di 6.000€*. L'iniziativa *Viale dei Legami* consiste nell'acquisto, con il contributo di 150€ versato da privati cittadini, di un albero da piantare all'interno del parco da dedicare ad un proprio caro. L'iniziativa Vivi Parco, invece, prevede la realizzazione, all'interno del parco, nei luoghi più suggestivi, di numerosi eventi culturali durante il periodo estivo 2024.

Per i motivi sopra esposti, i ricavi da attività commerciale sono stimati in riduzione rispetto all'anno precedente, si tratta di una riduzione di €334.214 che rappresenta il 29,06% in meno.

2.1.3 Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi

I ricavi ricompresi nel blocco A.5.a Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi, subisce un incremento complessivo di 48.763€, pari al 6,44%.

Tale incremento è da ricondurre alla rimodulazione di alcune voci preesistenti e all'inserimento di un maggiore ricavo legato all'incarico aggiuntivo assunto dall'Ing. Riccardo Gaddi che, a partire dal mese di febbraio 2024, oltre ad essere Direttore dell'Ente Parco Migliarino San Rossore Massaciuccoli, sarà temporaneamente Direttore del Parco delle Alpi Apuane. Più nel dettaglio:

-la voce Ricavi diversi pari ad € 69.628 per il rimborso da parte dell'Ente Parco delle Alpi Apuane delle quote parti di competenza della retribuzione dell'Ing. Riccardo Gaddi, come disciplinato nell'Accordo di collaborazione sottoscritto dai due Enti;

-la voce Ricavi per rimborsi ed indennizzi assicurativi pari ad € 41.340, subisce un incremento pari ad € 39.340 rispetto all'anno precedente; si tratta di rimborsi assicurativi a favore dell'Ente Parco derivanti da tre sinistri accertati e in corso di liquidazione;

-stimate in aumento le voci di ricavo da riscossione di sanzioni amministrative, da riscossione coattiva, per incasso di oneri convenzionali e indennità risarcitorie, per le attività poste in essere da parte di tutti gli uffici competenti (Finanze e Bilancio, Affari Generali, Corpo di Vigilanza, Nulla Osta) per il recupero di numerose posizioni in essere;

-la voce Ricavi per locazioni patrimonio immobiliare, subisce un decremento pari ad 44.064€; tale decremento è da ricondurre al venir meno di alcune locazioni e al ridimensionamento della corrispondente voce di credito, relativa alla locazione di un locale, oggetto di riaccertamento nell'anno

2023, anno in cui erano stati iscritti gli importi arretrati e ridefinito pari ad € 3.670 annui a partire dal 2024.

Confermata la voce di ricavo legata al rilascio delle autorizzazioni per le attività di fruizione dell'AMP Secche della Meloria, a pagamento dall'anno scorso; tale ricavo è stato stimato per il 2024 in 45.000€, visti gli effettivi introiti dell'anno precedente.

2.1.4 Ricavi da sterilizzo

I ricavi "da sterilizzo contributi per investimenti" rappresentano la quota di contributi in conto capitale agli investimenti, che risultano essere di competenza dell'esercizio in corso. Con tali ricavi si sterilizzano gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali, finanziate con i contributi medesimi. L'entità di tale voce di ricavo nel previsionale 2024, in linea con quanto indicato nel Piano degli investimenti, è stimata in complessivi 1.243.375€, subisce un incremento del 39,58% rispetto all'anno precedente. Per il dettaglio degli investimenti si rinvia al paragrafo 5 relativo al Piano degli Investimenti, parte integrante del budget economico previsionale annuale 2024 e pluriennale 2024/2026. Negli anni 2020 e 2021, la Regione Toscana ha dato indicazioni precise riguardo all'utilizzo dei contributi in conto capitale ricevuti negli anni precedenti e non utilizzati (residui PUR 2012 pari ad 4.200.000,00€). Negli anni successivi la Regione Toscana è tornata ad erogare contributi in conto capitale da destinare alla Tenuta di San Rossore e più nel dettaglio 500.000,00€ nel 2022, 300.000,00€ nel 2023 e seguenti. La Regione Toscana, a partire dal 2023, ha erogato anche un contributo in conto capitale per gli interventi da realizzare anche fuori dalla tenuta di San Rossore. Questo ha determinato l'incremento riscontrato nelle voci di ricavo da sterilizzo e l'incremento dei costi relativi agli ammortamenti, che sarà trattato nella relativa sezione della relazione illustrativa.

2.2 Costi

I costi della produzione sono stati definiti sulla base delle previsioni di spesa formulate dai responsabili di ufficio nelle relazioni allo scopo predisposte.
L'importo stimato dei costi di produzione per l'anno 2024 è pari a 6.965.348€ e registra un incremento rispetto alla previsione formulata nel 2023 pari a 1.622.146€ che corrisponde al 30,36%. Anche tale incremento lato ricavi, è da ricondurre quasi interamente all'assegnazione del Contributo in c/esercito dal Ministero Ambiente, da destinare ai siti Unesco per il clima, pari ad **1.518.627€**.

2.2.1 Acquisto di Beni (B.6)

Il valore degli acquisti di beni è previsto in 207.200€. Rispetto all'anno precedente si registra una complessiva riduzione del 29,02% pari a -84.696€ da ricondurre principalmente alla riduzione del costo per l'acquisto di materiale per riparazioni e manutenzioni da realizzare in economia (-14.396), alla riduzione dei costi per l'acquisto di materiale di consumo (-10.300), alla riduzione dei costi relativi alla voce Altri acquisti (-16.000) che, fino allo scorso anno, veniva utilizzata per l'imputazione di alcuni costi venuti meno, relativi all'acquisto di beni per conto della Caserma dei Carabinieri Forestali presenti all'interno della Tenuta di San Rossore, in base ad un accordo in essere con la caserma stessa.
Si segnala inoltre che la scelta di predisporre il budget economico per centri di costo, ha fatto sì che si potesse procedere anche lato costo, con la revisione e la razionalizzazione di alcune voci, come ad esempio quelle relative all'acquisto di vestiario e D.P.I. Le voci di costo revisionate (modificate o eliminate) sono evidenziate nei prospetti di sintesi in rosso.
L'incidenza delle voci di costo relative all'acquisto di beni di natura istituzionale è pari al 66,84% mentre l'incidenza degli altri beni è pari al 33,16% sul totale.
L'incidenza delle voci di costo per acquisto beni di competenza dell'Area Marina Protetta Secche della Meloria risulta pari al 5,79% del totale.

		2023	2024
B.6) Acquisti di beni		**291.896**	**207.200**
	B.6.a) Acquisti di beni istituzionali	**218.396**	**138.500**
B.6.a.0001	*Acquisto sementi e prodotti agricoli*	27.500	24.000

B.6.a.0002	*Acquisto divise e vestiario personale*	2.500	9.500
B.6.a.0003	*Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni (cons/pian.)*	49.896	35.500
B.6.a.0004	*Acquisto materiali promozionali Parco*	12.000	13.000
B.6.a.0005	~~*Acquisto divise e vestiario personale e D.P.I.*~~	23.500	0
B.6.a.0006	*Acquisto materiale di consumo*	21.500	11.200
B.6.a.0007	*Acquisto carburanti e lubrificanti automezzi*	30.000	25.000
B.6.a.0008	*Altri acquisti*	21.500	5.500
B.6.a.0009	*Acquisto materiale di consumo A.M.P.*	5.000	2.000
B.6.a.0010	*Acquisto materiale per riparazioni/manutenzioni A.M.P.*	6.000	5.000
B.6.a.0011	~~*Acquisto divise e vestiario personale vigilanza*~~	8.500	0
B.6.a.0012	*Acquisto D.P.I.*	8.000	7.800
B.6.a.0013	*Altri acquisti beni* ~~*promiscui*~~	2.500	0
B.6.a.0014	~~*PSR sottomisura 8.5 conoscere e gestire il patrimonio forestale della tenuta di San Rossore – punti informativi nel parco*~~	0	0
	B.6.b) Acquisti di beni commerciali	**73.500**	**68.700**
B.6.b.0001	*Acquisto munizioni per abbattimenti*	8.500	7.000
B.6.b.0002	*Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni (Agroz.)*	0	11.700
B.6.b.0003	*Acquisto Mangimi e medicinali*	20.000	18.000
B.6.b.0004	*Acquisto materiale divulgativo (depliants,cartine….)*	0	0
B.6.b.0005	*Acquisto carburanti agricoli*	33.500	18.000
B.6.b.0006	*Acquisto animali da allevamento*	10.000	9.000
B.6.b.0007	*Acquisto materiale divulgativo/promozionale per A.M.P.*	1.500	5.000

2.2.2 Acquisto di servizi (B.7)

Le voci di costo di cui al punto B7, risultano essere le voci di maggiore consistenza. L'ammontare delle Manutenzioni e riparazioni per l'anno 2024 è stimato in 459.400€ con un lieve incremento rispetto all'anno 2023, pari al 0,46%. Se da una parte aumentano i costi relativi alle Manutenzioni contrattuali su beni (+11,46%) e alle Manutenzioni relative ai fabbricati (+20,29%) a causa della previsione, da parte dell'Ufficio Patrimonio e lavori pubblici, di un massimale più elevato di interventi di manutenzione e riparazione ordinari da poter realizzare in corso d'anno sui fabbricati di proprietà della Regione Toscana e sulle relative dotazioni impiantistiche, dall'altra si riduce la previsione per quanto riguarda gli interventi di Manutenzioni correnti sull'assetto del parco e del territorio (-32,56%) per la programmazione di un minor numero di interventi di manutenzione corrente, rispetto all'anno precedente, da eseguire in economia; rimane invece invariata rispetto all'anno 2023 la previsione relativa alle manutenzioni sugli automezzi di proprietà dell'Ente Parco. Negli ultimi anni l'Ente Parco ha provveduto a rimettere in funzione alcuni automezzi di proprietà che risultavano fermi e inutilizzati e a dismetterne altri non più riparabili. Questo ha permesso, a decorrere dal 2024, una sensibile riduzione dei costi sostenuti per il noleggio degli automezzi.

In leggero aumento le voci di costo relative alle manutenzioni correnti dell'AMP, passate nel complesso da 40.800€ a €44.000, tra cui si segnala in particolare un incremento del 75% delle Manutenzioni e riparazioni dell'assetto del parco e del territorio AMP (passate da a 20.000€ a 35.000€) e un aumento del 25% delle Manutenzioni sugli automezzi AMP (vale a dire sull'unico automezzo in dotazione, una Volkswagen Polo).

La voce relativa agli altri acquisti di servizi, invece, ammonta a 1.023.137€ e registra una riduzione rispetto al 2023 di 20.377€, pari all'1,95%. A diminuire rispetto all'anno precedente, le seguenti previsioni di costo, tenuto conto degli accordi contrattuali in essere per l'anno 2024:

-i consumi di gas per il riscaldamento, la cui stima passa da 36.000€ a 20.000€ (-44,44 %) in considerazione della riduzione subita da questo costo negli ultimi anni;
-le utenze telefoniche, passate da 40.000€ a 35.000€ (-12,50€) alla luce delle convenzioni Consip attualmente in essere, più vantaggiose delle precedenti;
-le spese legali passate da 60.000€ a 26.000€ (-56,67%) in base alle previsioni formulate dall'Ufficio Affari Generali e Legali tenuto conto degli affidamenti in essere;
-i costi di cui alla voce Altri servizi conservazione passati da 63.500€ a 47.000€ (-25,98%) sulla base delle attività da porre in essere, come previste dall'Ufficio Biodiversità e autorizzazioni ambientali e dall'Ufficio Gestione faunistica e attività agricole vale a dire i nuovi impianti arborei per l'iniziativa Viale dei Legami, gli interventi ordinari di potatura, il servizio di rimozione di alberi caduti in base all'accordo quadro in essere, le attività connesse alla convenzione in essere con Marina di Vecchiano per la protezione del Fratino (trampoliere di piccole dimensioni che nidifica sulle spiagge del territorio del Parco).
-i costi relativi al servizio di cattura degli ungulati passati da 33.500€ a 10.000 (-70,15%) perché si prevede la realizzazione di una sola battuta di cattura e non tre, da programmare dopo il mese di settembre 2024, in considerazione dell'oggettivo ridimensionamento del numero dei selvatici presenti nel territorio del parco. Tra le voci soggette ad incremento, si segnalano invece:
-le utenze idriche passate da 53.000€ a 58.000€ (+9,43%) in considerazione dell'incremento dei consumi riscontrati negli ultimi anni, da ricondurre anche ai numerosi interventi di manutenzione straordinaria eseguiti sugli immobili di proprietà della Regione Toscana, in gestione;
-la voce di costo relativa alle Consulenze e ai servizi scientifici passa da 180.958€ a 186.042€ (+2,81) e l'incremento è, per lo più, da ricondurre all'attivazione di uno specifico programma delle consulenze e delle collaborazioni, necessario alla realizzazione del PIAO 2023-2025 e più precisamente all'attivazione di un incarico professionale di lavoro autonomo della durata di 12 mesi di consulenza esterna quale esperto nell'ambito della promozione e marketing per lo sviluppo del nuovo modello di governance legato alla fruizione della Tenuta di San Rossore e all'attivazione di due incarichi extra impiego della durata di 8 mesi con esperienza in materia di gare d'appalto e contratti, per la predisposizione di alcuni affidamenti complessi (concessione di immobili e relative attività economiche) previsti nel 2024-2025;
-la voce relativa ai Servizi per la salute e la sicurezza sul lavoro passati da 21.600€ a 39.000€ (+80,56%) per la ri-programmazione di alcuni corsi di formazione in materia di sicurezza per il personale (nuovi assunti e non), per la ri-programmazione di visite di medicina del lavoro nonché per l'acquisto di materiale di consumo per ricostituire alcune cassette di sicurezza;
-la voce Altri servizi passata da 83.200€ a 107.541€ (+29,26%) principalmente a seguito dell'attivazione di alcuni nuovi servizi tra cui si segnalano in particolare il servizio affidato una tantum di valutazione tecnica degli immobili della Regione Toscana concessi per l'esercizio di attività commerciali complesse, il servizio esterno di gestione del personale e relativa emissione dei cedolini paga, il servizio una tantum affidato per provvedere all'allineamento della Piattaforma dei Crediti Commerciali su cui migrare e chiudere le fatture elettroniche pagate dal 2015 al 2023;
-il costo relativo alla voce Progetto Life assistenza esterna pari a € 8.526 per l'attivazione del servizio di rendicontazione del Progetto Life, che si avvia alla conclusione;
-il costo relativo ai Buoni pasto passato da 12.500 a 16.000 (+28%) che subisce un incremento a seguito delle recenti assunzioni di personale poste in essere;

		2023	2024
B.7) Acquisti di servizi		**1.500.814**	**1.482.537**
	B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	**457.300**	**459.400**
B.7.a.0001	*Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio*	86.000	58.000
B.7.a.0002	*Manutenzioni e riparazioni fabbricati*	69.000	83.000
B.7.a.0003	*Manutenzioni e riparazioni automezzi*	95.000	88.400
B.7.a.0004	*Manutenzioni e riparazioni contrattuali su beni*	161.500	180.000
B.7.a.0005	*Manutenzioni e riparazioni assetto parco/territorio A.M.P.*	20.000	35.000

B.7.a.0006	*Manutenzioni e riparazioni fabbricati di competenza A.M.P. (prossimo centro visitatoriScoglio Regina Livorno)*	5.000	0
B.7.a.0007	*Manutenzioni e riparazioni automezzi dicompetenza A.M.P.*	800	1.000
B.7.a.0008	*Manutenzioni e riparazioni su altri beni A.M.P.*	15.000	8.000
B.7.a.0009	*Manutenzione e riparazione altri beni mobili*	5.000	6.000
	B.7.b) Altri acquisti di servizi	**1.043.514**	**1.023.137**
B.7.b.0001	*Servizi pulizia*	58.000	55.000
B.7.b.0002	*Servizi guardiania e vigilanza ~~promiscui~~*	45.000	45.000
B.7.b.0003	*Utenze acqua*	53.000	58.000
B.7.b.0004	*Utenze energia elettrica*	100.000	100.000
B.7.b.0005	*Utenze gas e riscaldamento*	36.000	20.000
B.7.b.0006	*Utenze telefoniche*	40.000	35.000
B.7.b.0007	*Servizi smaltimento carcasse*	5.000	5.000
B.7.b.0008	*Consulenze* e servizi scientifici	180.958	186.042
B.7.b.0009	*Spese legali*	60.000	26.000
B.7.b.0010	*Servizi guida turistica*	0	0
B.7.b.0011	*Servizi amministrativi e fiscali*	32.000	27.000
B.7.b.0012	*Servizi sicurezza e salute sul lavoro*	21.600	39.000
B.7.b.0013	*Servizi visite fiscali dipendenti*	0	0
B.7.b.0014	*Servizi buoni pasto ~~promiscui~~*	12.500	16.000
B.7.b.0015	*Servizi formazione al personale*	28.000	28.000
B.7.b.0016	*Servizi catering e somministrazione*	2.600	1.000
B.7.b.0017	*Competenze consiglio direttivo e presidente*	7.910	7.910
B.7.b.0018	*Competenze collegio revisori*	6.204	6.204
B.7.b.0019	*Rimborso spese collegio ~~sindacale~~ revisori e consiglio direttivo*	2.100	2.800
B.7.b.0020	*Competenze comitato scientifico*	914	914
B.7.b.0021	*Costi missioni e trasferte personale*	1.500	1.000
B.7.b.0022	*Servizio riscossione (sepi)*	2.000	2.000
B.7.b.0023	*Altri servizi*	83.200	107.541
B.7.b.0024	*Altri servizi per gestione A.M.P. (iniziative comunicaz./promozione 2020 - nuove basi cartografiche marine - studi prelim. adeguam. segnalamenti)*	10.000	20.000
B.7.b.0025	*Assistenza software*	76.200	76.000
B.7.b.0026	*Competenze Commissione di Riserva AMP*	400	200
B.7.b.0027	*Spese per Servizi PIT*	0	0
B.7.b.0028	*Altri servizi Conservazione*	63.500	47.000
B.7.b.0029	*Spese per progettazione e realizzazione lavoriidraulico ambientali*	0	0
B.7.b.0030	*Spese per servizi PIT autofinanziate*	3.500	0
B.7.b.0031	*Spese per servizio di cattura ungulati*	33.500	10.000
B.7.b.0032	*Attività di monitoraggio ambientale e divulgazione scientifica A.M.P.*	10.000	20.000
B.7.b.0033	*Attività di promozione comunicazione educazione ambientale per A.M.P.*	15.000	25.000
B.7.b.0034	*Servizi pulizia A.M.P.*	300	0
B.7.b.0035	*Servizi per attività di promozione*	44.000	44.000

B.7.b.0036	*Progetto CAMBIO-VIA Regione Toscana- Missioni*	1.000	0
B.7.b.0037	*Progetto LIFE SySTEMIC assistenza esterna*	0	8.526
B.7.b.0038	*Progetto LIFE SySTEMIC altri servizi*	2.628	3.000
B.7.b.0039	*Ministero Ambiente Promozione Riserva Biosfera altri servizi*	5.000	0
B.7.b.0040	*Redazione Piano di gestione sito natura 2000*	0	0

La voce relativa al servizio di catering è legata alla previsione, anche per l'anno 2024, di un Convegno organizzato dall'Ufficio Gestione faunistica e attività agricole, sul tema "Agricoltura e OGM". L'agricoltura oggi cerca di incrementare la resa dei terreni riducendo la manodopera. Con l'introduzione degli OGM, organismi geneticamente modificati, i prodotti hanno una lunga capacità di conservazione e consentono di limitare l'uso di fertilizzanti e acqua. Ma il loro impiego desta preoccupazioni: questi sembrerebbero contaminare i prodotti naturali e modificare i terreni alterando gli ecosistemi. All'impiego degli OGM si contrappone l'agricoltura biologica. Queste le tematiche che il Convegno si pone l'obiettivo di approfondire.
La voce Servizi per attività di promozione stimata in €44.000 come negli anni precedenti, ricomprende:

- i servizi esterni attinenti al settore della promozione quali la gestione del sito web, le iniziative comunicative/educative (es: MayDauHeart), la partecipazione a fiere/feste, le attività legate all'attuazione della Carta Europea del Turismo Sostenibile (es: Forum permanente);
- i servizi legati alle iniziative culturali Aspettando Vivi Parco e Vivi Parco (es: voci di costo per compensi agli artisti, stampa di brochure/manifesti).

L'incidenza delle voci di costo per servizi di competenza dell'Area Marina Protetta Secche della Meloria risulta pari al 6,00% del totale. Tra i nuovi servizi attivati relativi alla gestione dell'AMP, si segnala l'implementazione del servizio di attivazione e gestione dei pagamenti elettronici spontanei provenienti da terzi, per il rilascio delle autorizzazioni relative alle attività di fruizione dell'AMP, a pagamento dallo scorso anno, mediante PagoPA.

2.2.3 Ammortamenti (B.10)

I costi relativi agli ammortamenti sono stati stimati utilizzando le aliquote ed i criteri stabiliti dalla Giunta Regionale con la Deliberazione n.496 del 16 aprile 2019.
Gli ammortamenti sono stati stimati considerando:

- la quota di ammortamento 2023 dei cespiti presenti al 31 dicembre 2023;
- la quota di ammortamento dei cespiti di proprietà o di terzi in gestione, di nuova acquisizione o soggetti a miglioria, per i quali è prevista l'entrata in uso nel 2024.

I cespiti di nuova acquisizione sono dettagliati nel Piano degli Investimenti allegato. Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali e materiali acquisite tramite contributi di terzi in conto capitale negli anni precedenti e che si prevede di acquisire nel 2024, sono stati assoggettati a sterilizzazione mediante imputazione a ricavo della quota di competenza dei contributi medesimi. Gli investimenti che si prevede di realizzare mediante autofinanziamento, invece, non sono oggetto di sterilizzazione.
L'importo complessivo degli ammortamenti stimati nell'anno 2024 è pari a 1.364.121€ ed è coperto da ricavi da sterilizzo, per utilizzo di contributi per investimenti, pari a € 1.243.375. L'ammortamento libero risulta pertanto stimato in 120.746€.
Gli ammortamenti di immobilizzazioni immateriali per l'anno 2024 sono stimati in euro 1.093.852€ e rispetto all'anno 2023 subiscono un incremento in sede di previsione pari al 19,76%. Questi costi sono rappresentati per il 75,00% da Manutenzioni su beni di proprietà di soggetti terzi e per il 25,00% da altre immobilizzazioni immateriali, voce di ammortamento che si è ritenuto opportuno creare lo scorso anno per distinguere le due differenti tipologie di beni immateriali ed avere così maggiore capacità di analisi e controllo delle singole voci di costo. Tali beni vengono ammortizzati come stabilito dal principio contabile n.2 di cui all'allegato 1 della deliberazione di GRT 496/2019.
Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali subiscono un incremento di 74.941€, pari al 38,37%. Di seguito si riporta il dettaglio degli ammortamenti relativo alle diverse categorie di immobilizzazioni materiali:

	B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	**195.327**	**270.269**
B.10.b.0001	*Ammortamento Fabbricati*	34.666	44.305
B.10.b.0002	*Ammortamento Impianti e macchinari*	17.687	31.095
B.10.b.0003	*Ammortamento Attrezzature ~~Alta tecnologia~~*	4.632	138.960
B.10.b.0004	*~~Ammortamento attrezzature ordinarie~~*	107.077	0
B.10.b.0005	*Ammortamento Mobili e arredi*	9.580	12.757
B.10.b.0006	*Ammortamento Automezzi*	8.975	21.090
B.10.b.0007	*~~Ammortamento imbarcazioni~~*	732	0
B.10.b.0008	*Ammortamento ~~Informatica audiovisivi e~~ macchine da ufficio*	4.231	13.920
B.10.b.0009	*Ammortamento Altri beni*	5.072	8.142
B.10.b.0010	*~~Ammortamento Altri beni GIREPAM~~*	0	0
B.10.b.0011	*~~Ammortamento boe secche submarinere~~*	2.675	0

Anche le voci di costo relative all'ammortamento delle diverse categorie di beni materiali sono state revisionate per allinearle alle modifiche apportate nel corso dell'anno 2023 all'ultimo bilancio di esercizio approvato, il bilancio di esercizio 2022. Evidenziate in rosso le voci eliminate o rettificate.

Nella tabella che segue si evidenzia il dettaglio delle quote di ammortamento calcolate per ciascuna categoria di cespite; sono evidenziati gli ammortamenti relativi alla quota storica dei cespiti, gli ammortamenti relativi alle quote aggiuntive relative ai nuovi interventi e ai nuovi acquisti, gli ammortamenti stimati totali, dati dalla somma delle due voci precedenti e le corrispondenti quote di costo sterilizzabili:

2024				
Categoria cespite	Stima ammortamenti quota storica	Stima ammortamenti su nuovi acquisti	Totale ammortamento 2024	Stima sterilizzi
Fabbricati	42.014,00	1.000,00	43.014,00	22.100,00
Costruzioni leggere	1.291,00	0,00	1.291,00	0,00
Manutenzione straordinaria su beni di terzi	784.147,93	36.000,00	820.147,93	809.747,93
Spese pluriennali	66.555,02	46.000,00	112.555,02	101.299,52
Immobilizzazioni Immateriali	13.994,86	0,00	13.994,86	0,00
PSR	91.809,00	0,00	91.809,00	91.809,00
PIT	40.982,22	0,00	40.982,22	40.982,22
Cambio VIA	7.133,80	0,00	7.133,80	7.133,80
Software e licenze	6.229,60	1.000,00	7.229,60	0,00
Attrezzature	58.174,56	62.255,00	120.429,56	105.229,56
Attrezzature AMP	562,42	4.184,00	4.746,42	4.746,42
Attrezzature agricole	13.573,72	0,00	13.573,72	0,00
Attrezzature boschive	209,93	0,00	209,93	0,00
Attrezzature e sistemi informatici	8.920,25	5.000,00	13.920,25	0,00
Automezzi e motomezzi agricoli	12.590,00	8.500,00	21.090,00	21.090,00
Imbarcazioni	2.440,00	112,85	2.552,85	2.552,85
Altri beni materiali	1.525,03	4.064,00	5.589,03	5.589,03
Mobili e arredi	12.157,28	600,00	12.757,28	0
Impianti e macchinari	31.094,75	0,00	31.094,75	31.094,75
Totale	1.195.405,37	168.715,85	1.364.121,22	1.243.375,08

2.2.4 Oneri diversi di gestione (B.14)

Tra le voci di costo di maggiore consistenza, l'importo pari ad € 1.518.627 finanziato dal Ministero dell'Ambiente, da trasferire ai comuni ricadenti in tutto o in parte nei siti UNESCO di interesse naturalistico facenti parte delle "Selve costiere della Toscana, per la realizzazione degli interventi per

l'adattamento ai cambiamenti climatici, progetto che vede l'Ente Parco soggetto referente.

Si segnala altresì la voce Contributi e rimborsi per attività di promozione, educazione e fruizione del Parco rimasta invariata rispetto all'anno precedente (€ 136.000); all'interno di questa voce i costi relativi all'erogazione di contributi e/o rimborsi ad associazioni quali WWF Alta Toscana, Canoa Kayak, Legambiente Versilia, Lipu, Pro-Loco Coltano, Circolo Ricreativo Aziendale, Cai.

3 ANALISI DEI PRINCIPALI SCOSTAMENTI RISPETTO AGLI ESERCIZI PRECEDENTI

3.1 Scostamento valore della produzione

Il conto economico preventivo per l'esercizio 2024 è confrontato con il conto economico del 2023, in particolare:

1. I ricavi provenienti dalla Regione Toscana a titolo di contributi in conto esercizio per il funzionamento dell'ente e della Tenuta di San Rossore, per l'anno 2024, subiscono , quello destinato all'Ente Parco, un lieve incremento, passando da 1.433.333€ a 1.483.333€ e quello destinato alla Tenuta di San Rossore invece viene mantenuto ai medesimi livelli dell'anno precedente, vale a dire rispettivamente 400.000€; il contributo in conto esercizio destinato al funzionamento dell'ente subirà un ulteriore incremento negli anni successivi, assestandosi negli anni 2025 e 2026 a 1.583.333€; il contributo ordinario per il funzionamento della Tenuta di San Rossore, passerà a 450.000€ nel 2025 (come da Delibera GRT n. 119/2023) e rimarrà tale nel 2026. Vista l'entità dei costi di funzionamento dell'ente (in particolare il costo del personale) e i costi di gestione del patrimonio della Tenuta di San Rossore, l'auspicio è che i contributi stanziati dalla Regione suddetti, siano commisurati anche negli anni a venire, alle effettive necessità di funzionamento dell'ente.
2. I ricavi provenienti da contributi in conto esercizio della comunità del Parco rimangono invariati nel triennio 2024 – 2026.
3. I ricavi provenienti dal Ministero dell'Ambiente/Ministero della transizione ecologica/Ministero dell'Ambiente e della sicurezza energetica a titolo di contributi in conto esercizio per la gestione dell'A.M.P. Secche della Meloria, sono stati oggetto di revisione nel 2023, in considerazione degli effettivi incassi registrati negli anni precedenti e tenuto conto delle nuove disposizioni ministeriali in materia di rilascio delle autorizzazioni alla fruizione dell'AMP. Tali ricavi sono previsti in complessivi 225.00€.
4. I ricavi commerciali si riducono del 29,06% passando da 1.149.954€ a 815.740€. Le voci più significative sono collegate ai ricavi da attività di taglio boschivo, vendita di fauna e capi di allevamento, locazione, noleggio e concessioni di beni del Parco, attività agro-zootecnica.
5. I ricavi per sterilizzo delle quote di ammortamento si stimano in aumento, tenuto conto della chiusura degli ultimi esercizi contabili e dell'erogazione da parte della Regione Toscana di nuovi contributi in conto capitale da destinare agli investimenti all'interno della Tenuta di San Rossore, ma anche fuori. I ricavi per sterilizzo delle quote di ammortamento passando pertanto da 890.789€ a 1.243.375€. Negli ultimi tre anni l'Ente ha messo in atto e portato a termine numerosi interventi d'investimento finanziati per lo più con fondi Regionali destinati alla Tenuta di San Rossore (PUR) provenienti dal 2012 (non utilizzati fino alla fine dell'anno 2019). Tali contributi in conto capitale, che ammontavano ad una disponibilità di oltre quattro milioni di euro ha determinato, da una parte, un incremento considerevole dei costi di ammortamento e dall'altra un incremento di pari importo dei ricavi a sterilizzo con cui gli ammortamenti potevano essere di anno in anno compensati. Impegnati tutti i contributi PUR 2012, la Regione è tornata ad erogare nuovi contributi in conto capitale da utilizzare all'interno della Tenuta di San Rossore. Nel 2022 ha erogato un contributo pari a 500.000€ (PUR2022). Nel triennio 2023-2025 la Regione ha assegnato nuovi contributi in conto capitale per la Tenuta di San Rossore pari a 300.000€ per anno (Delibera GRT n. 119/2023). L'importo del contributo in conto capitale destinato alla Tenuta di San Rossore è stato confermato anche nel triennio successivo (2024-2026). A partire dall'anno 2023 e per il triennio successivo la Regione Toscana ha stanziato

anche un nuovo capitolo di Bilancio per l'assegnazione del contributo in conto capitale destinato a spese di investimento del Parco (Extra TSR), pari a 100.000€. Anche questo contributo in conto capitale è stato confermato nel triennio 2024-2026. A tutte queste linee finanziarie può essere applicato il meccanismo dello sterilizzo delle quote di ammortamento.

6. I contributi in conto esercizio rappresentano la principale fonte di finanziamento dell'Ente Parco; risulta utile confrontare l'entità di tali contributi con i ricavi di natura commerciale, per vedere il rapporto esistente tra queste due fonti di finanziamento correnti. Il divario esistente tra i contributi in conto esercizio e i ricavi commerciali è andato negli anni riducendosi; questo a segnalare la costante necessità di far fronte ai crescenti costi correnti, con il ricorso a forme di autofinanziamento. Per il 2024, il rapporto tra quanto corrisposto dalla Regione Toscana, dalla comunità del Parco e dal Ministero dell'Ambiente per le spese correnti di funzionamento dell'Ente e dell'AMP (pari a 2.705.904€) e i ricavi da attività di natura commerciale (pari a 815.740€) risulta in proporzione pari a 3,3:1; nell'anno 2023 tale rapporto era pari a 2,32:1, nell'anno 2022 2,38:1; nel 2021 2,14:1; nell'anno 2020 3:1; nel 2019 4,5:1). Il divario tra le due macro voci di ricavo è da ricondurre in piccola parte all'incremento dei finanziamenti regionali e per lo più alla fisiologica riduzione di alcune voci quali i ricavi da vendita di legname e altri prodotti del parco, i ricavi da vendita di fauna e animali da allevamento, i ricavi da attività agro-zootecnica contributi Artea, per la necessaria riprogrammazione periodica delle connesse attività.

   Si precisa che il rapporto tra le due macro voci di ricavo sopra evidenziate, per il 2024, non include il contributo del Ministero dell'Ambiente destinato ai siti Unesco per il clima, per il quale si registra una perfetta compensazione lato ricavo e lato costo, essendo l'Ente Parco soggetto referente quindi coinvolto nel ricevere i fondi dal Ministero e trasferirli tal quali ai comuni interessati.

7. I contributi in conto esercizio provenienti dalla Regione Toscana e dalla Comunità del Parco, ammontano complessivamente a 2.295.904€. Se come negli anni passati si confrontano tali contributi di funzionamento con le voci di costo di funzionamento più significative, vale a dire il costo del personale (1.772.159€), il costo di funzionamento degli organi (16.204€ - importo dimezzato rispetto agli anni precedenti perché il Presidente in carica essendo in quiescenza non percepisce uno stipendio) e i costi fissi relativi alle utenze, alle pulizie e alla guardiania (313.000€), alle assicurazioni (85.000€) si evidenzia un margine positivo da poter porre a supporto di altre attività correnti pari ad € 109.541€, piuttosto assottigliato rispetto agli anni passati da cui consegue la necessità di monitorare costantemente la capacità di autofinanziamento.

3.2 Scostamento nei costi della produzione

Si rileva la riduzione delle voci di costo per acquisto di beni, sia istituzionali che commerciali, passati rispettivamente da 218.396€ a 138.500€ e da 73.500€ a 68.700€; in particolare si segnala la riduzione del costo per acquisto di materiale per riparazione e manutenzione, la riduzione del costo per acquisto di materiale di consumo, la riduzione dei costi relativi alla voce Altri acquisti (relativa come già detto agli acquisti di beni per il Corpo Forestale dello Stato presente presso la Tenuta di San Rossore) e la riduzione del costo per acquisto di mangimi e medicinali per gli animali allevati presso l'azienda agricola. Le voci di costo relative all'acquisto di materiale per le manutenzioni e riparazioni da effettuare in economia e all'acquisto di materiale di consumo, avevano subito un incremento importante nel 2022, per la realizzazione di alcuni interventi urgenti di manutenzione ordinaria portati regolarmente a termine in corso d'anno. Nel 2024, come già avvenuto nel 2023, si stima una ulteriore riduzione delle due voci di costo citate. Per quanto riguarda la voce di costo relativa all'acquisto di mangimi e medicinali, si segnala che oltre alla stagionalità delle produzioni agricole (produzione in economia di mangimi) occorre tenere conto anche dall'entità delle rimanenze di magazzino. Per l'anno 2024 la previsione si basa oltre che sulle informazioni sopra citate, anche sull'attesa di una maggiore autosufficienza nella produzione dei prodotti per alimentare il bestiame.

Nell'anno 2024 si rileva anche una complessiva riduzione della voce di costo relativa all'acquisizione dei servizi, pari al -1,22%. In particolare, i costi relativi alle manutenzioni e riparazioni, crescono lievemente passando da 457.300€ a 459.400 subendo un incremento dello 0,46%, mentre i costi relativi all'acquisto di altri servizi, passano da 1.043.514€ a 1.023.137€ registrando una flessione dell'1,95%.

Relativamente alle voci di costo per manutenzioni e riparazioni, si evidenzia che se da una parte

aumentano i costi relativi alle Manutenzioni contrattuali su beni (+11,46%) e alle Manutenzioni relative ai fabbricati (+20,29%) a causa della previsione, da parte dell'Ufficio Patrimonio e lavori pubblici, di un massimale più elevato di interventi di manutenzione e riparazione ordinari da poter realizzare in corso d'anno sui fabbricati di proprietà della Regione Toscana e sulle relative dotazioni impiantistiche, dall'altra si riduce la previsione per quanto riguarda gli interventi di Manutenzioni correnti sull'assetto del parco e del territorio (-32,56%) per la programmazione di un minor numero di interventi di manutenzione corrente, rispetto all'anno precedente, da eseguire in economia; rimane invece invariata rispetto all'anno 2023 la previsione relativa alle manutenzioni sugli automezzi di proprietà dell'Ente Parco.
Per quanto riguarda invece la voce di costo relativa agli altri acquisti di servizi, si evidenziano le seguenti variazioni, tenuto conto degli accordi contrattuali in essere per l'anno 2024:
-i consumi di gas per il riscaldamento, la cui stima passa da 36.000€ a 20.000€ (-44,44 %) in considerazione della riduzione subita da questo costo negli ultimi anni;
-le utenze telefoniche, passate da 40.000€ a 35.000€ (-12,50€) alla luce delle convenzioni Consip attualmente in essere, più vantaggiose delle precedenti;
-le spese legali passate da 60.000€ a 26.000€ (-56,67%) in base alle previsioni formulate dall'Ufficio Affari Generali e Legali tenuto conto degli affidamenti in essere;
-i costi di cui alla voce Altri servizi conservazione passati da 63.500€ a 47.000€ (-25,98%) sulla base delle attività da porre in essere, come previste dall'Ufficio Biodiversità e autorizzazioni ambientali e dall'Ufficio Gestione faunistica e attività agricole vale a dire i nuovi impianti arborei per l'iniziativa Viale dei Legami, gli interventi ordinari di potatura, il servizio di rimozione di alberi caduti in base all'accordo quadro in essere, le attività connesse alla convenzione in essere con Marina di Vecchiano per la protezione del Fratino (trampoliere di piccole dimensioni che nidifica sulle spiagge del territorio del Parco).
-i costi relativi al servizio di cattura degli ungulati passati da 33.500€ a 10.000 (-70,15%) perché si prevede la realizzazione di una sola battuta di cattura e non tre, da programmare dopo il mese di settembre 2024, in considerazione dell'oggettivo ridimensionamento del numero dei selvatici presenti nel territorio del parco. Tra le voci soggette ad incremento, si segnalano invece:
-le utenze idriche passate da 53.000€ a 58.000€ (+9,43%) in considerazione dell'incremento dei consumi riscontrati negli ultimi anni, da ricondurre anche ai numerosi interventi di manutenzione straordinaria eseguiti sugli immobili di proprietà della Regione Toscana, in gestione;
-la voce di costo relativa alle Consulenze e ai servizi scientifici passa da 180.958€ a 186.042€ (+2,81) e l'incremento è, per lo più, da ricondurre all'attivazione di uno specifico programma delle consulenze e delle collaborazioni, necessario alla realizzazione del PIAO 2023-2025 e più precisamente all'attivazione di un incarico professionale di lavoro autonomo della durata di 12 mesi di consulenza esterna quale esperto nell'ambito della promozione e marketing per lo sviluppo del nuovo modello di governance legato alla fruizione della Tenuta di San Rossore e all'attivazione di due incarichi extra impiego della durata di 8 mesi con esperienza in materia di gare d'appalto e contratti, per la predisposizione di alcuni affidamenti complessi (concessione di immobili e relative attività economiche) previsti nel 2024-2025;
-la voce relativa ai Servizi per la salute e la sicurezza sul lavoro passati da 21.600€ a 39.000€ (+80,56%) per la ri-programmazione di alcuni corsi di formazione in materia di sicurezza per il personale (nuovi assunti e non), per la ri-programmazione di visite di medicina del lavoro nonché per l'acquisto di materiale di consumo per ricostituire alcune cassette di sicurezza;
-la voce Altri servizi passata da 83.200€ a 107.541€ (+29,26%) principalmente a seguito dell'attivazione di alcuni nuovi servizi tra cui si segnalano in particolare il servizio affidato una tantum di valutazione tecnica degli immobili della Regione Toscana concessi per l'esercizio di attività commerciali complesse, il servizio esterno di gestione del personale e relativa emissione dei cedolini paga, il servizio una tantum affidato per provvedere all'allineamento della Piattaforma dei Crediti Commerciali su cui migrare e chiudere le fatture elettroniche pagate dal 2015 al 2023;
-il costo relativo alla voce Progetto Life assistenza esterna pari a € 8.526 per l'attivazione del servizio di supporto alla rendicontazione del Progetto Life, che si avvia alla conclusione;
-il costo relativo ai Buoni pasto passato da 12.500 a 16.000 (+28%) che subisce un incremento a seguito delle recenti assunzioni di personale poste in essere;
Si rileva anche la riduzione degli ammortamenti non soggetti a sterilizzazione, relativi agli investimenti finanziati non con contributi di terzi, ma con autofinanziamento (ammortamenti liberi e Fondo accantonamento per investimenti). Negli ultimi anni, la scelta di finanziare interventi con propri fondi per realizzare investimenti essenziali, talvolta urgenti, su immobili di proprietà della Regione Toscana

all'interno della Tenuta di San Rossore, ma non solo, aveva temporaneamente determinato un incremento degli ammortamenti liberi; l'inversione di tale tendenza è da ricondurre all'assegnazione di nuovi contributi in conto capitale sia per la Tenuta di San Rossore che non che alla volontà da parte dell'Ente Parco di contenere l'utilizzo delle linee finanziarie di autofinanziamento dette sopra per nuovi interventi di investimento.

3.3 Utile di esercizio

La differenza tra il valore della produzione e il costo della produzione consente di stimare un risultato positivo, prima delle imposte, pari a 124.171€.

4 ADEMPIMENTI PREVISTI DALLA LEGGE FINANZIARIA REGIONALE

4.1 Premessa

Il budget economico per l'esercizio 2024 è predisposto in conformità alle norme in materia di concorso degli enti dipendenti, agli obiettivi del patto di stabilità interno stabilite con L.R. n.65 del 29 dicembre 2010 (Legge finanziaria 2011) coordinate con le misure modificative ed integrative disposte con le successive leggi regionali, la L.R. n.66 del 27 Dicembre 2011 (legge finanziaria 2012), la L.R. n.77 del 24 Dicembre 2013 (legge finanziaria 2014).

Con la Deliberazione del CRT n.91 del 21/12/2023 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza regionale (DEFR 2024) che stabilisce, per gli enti dipendenti di cui all'art 50 dello Statuto della Regione Toscana, gli obiettivi e le modalità per concorrere alla realizzazione degli obiettivi generali individuati nel DEFR.

Gli Enti dipendenti di cui all'art. 50 dello Statuto, concorrono alla realizzazione degli obiettivi generali individuati nel presente documento, attraverso:

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

b) il raggiungimento del pareggio di bilancio;

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

Gli obiettivi sopra indicati di cui alla lettera a) e b), sono stati confermati anche dalla Legge regionale n.7/2024.

4.2. Raggiungimento Obiettivo a) "contenimento dei costi di funzionamento della struttura finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale"

L'obiettivo di cui al punto a) sarà perseguito attraverso le misure di seguito indicate, dettagliate nei paragrafi successivi, più precisamente: Tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2023, Variazioni di budget annuale, Variazioni al Piano degli investimenti, Disposizioni della Giunta in materia di destinazione dell'Utile di esercizio, Razionalizzazione delle partecipazioni societarie.

4.2.1 Tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2023

Il Contributo regionale alle spese di funzionamento per l'anno 2024 subisce un incremento, passando da 1.433.333€ a 1.483.333 ed è previsto un ulteriore incremento nel biennio 2025-2026, quando si assesterà a 1.533.333€. Tra le misure da attuare per il contenimento dei costi a carico del bilancio regionale, anche il mantenimento della Spesa per il personale al disotto del valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 e ss. della L.n.296/2006, nonché del valore dell'esercizio 2016.

4.2.1.1 Mantenimento della spesa per il personale al di sotto del valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 e ss. della L.n.296/2006, nonché del valore dell'esercizio 2016

Il mantenimento della spesa del personale al di sotto dei limiti indicati dalla normativa nazionale, sono particolarmente penalizzanti per l'Ente Parco, in considerazione del fatto che nel triennio di riferimento, 2011-2013, la spesa del personale era piuttosto contenuta per l'assenza della figura del Direttore del Parco. Il limite alla spesa dettato dalla normativa regionale è ancora più penalizzante del limite nazionale; a tale limite è possibile derogare per motivi organizzativi o per l'attivazione di nuovi servizi o attività, con esplicita autorizzazione della Giunta regionale, ma ad oggi, non è stato fatto, nonostante diverse unità di personale della Presidenza della Repubblica in comando presso l'Ente Parco siano andate in pensione rendendo sempre più difficile garantire lo svolgimento di tutte le attività con proprio personale interno. Il personale in comando della Presidenza della Repubblica non grava sul bilancio dell'Ente Parco, pertanto il reintegro del personale cessato con nuovi assunti, avrebbe determinato nel tempo il superamento del limite regionale alla spesa per il personale. Questo ha determinato il progressivo aumento dei costi per l'acquisizione di servizi esterni, al fine di garantire la piena funzionalità dell'Ente e l'erogazione delle relative prestazioni agli utenti. Nel corso dell'anno 2024 sono previste tre cessazioni e tre assunzioni di personale, nel rispetto dei due limiti di spesa attualmente vigenti, tenuto conto che ad oggi le assunzioni vengono programmate solo in sostituzione di personale cessato interno. Il dettaglio delle singole unità di personale per cui sono previste cessazioni ed assunzioni, è riportato nel paragrafo successivo.

4.2.1.2 Il costo del personale

Con Delibera del Consiglio Direttivo n.64 del 18.12.2020 è stata definita la dotazione organica dell'Ente Parco in complessive 51 unità, come da tabella seguente (aggiornata con Delibera del Consiglio Direttivo n.11 del 23.03.2023 limitatamente all'entrata in vigore dal 1° aprile 2023 del nuovo sistema di classificazione del personale con qualifica non dirigenziale):

Aree	Dotazione Organica
Qualifica dirigenziale	1
Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione	17
Area degli Istruttori	17
Area degli Operatori Esperti	16
Area degli Operatori	0
TOTALE	**51**

Con Delibera n.292 del 29.03.2021 la dotazione organica è stata approvata dalla Giunta Regionale, così come previsto dall'articolo 41 comma 2 delle Legge Regionale 30/2015 e senza modificazioni. Tale dotazione organica rispetta 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.**

Oltre alla determinazione del valore di spesa potenziale massima sostenibile (che rappresenta ad oggi, con riferimento alla descritta evoluzione normativa, la dotazione organica di riferimento) occorre però anche 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[1)]. La Nota di

1) Si ricorda, in proposito, che bilancio, risorse e contabilità degli enti strumentali sono disciplinati da ciascuna regione in forza della piena autonomia di organizzazione Ne deriva pertanto la possibilità da parte delle regioni di estendere le regole del patto di stabilità interno nei confronti dei propri enti ed organismi strumentali. Si veda ad esempio l'ultimo periodo del comma 148 Legge 23 dicembre 2005, n.266 che conferma la disposizione – peraltro di mero indirizzo - prevista dalla legge finanziaria per il 2005 (art. 1, comma 40, legge n. 311/2004) secondo cui le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano possono estendere le regole del patto di stabilità interno nei confronti dei propri enti ed organismi strumentali.

aggiornamento al D.E.F.R. 2024 – Indirizzi agli enti dipendenti e alle Società partecipate (atti: prot. n.414 del 11.01.2024), prevede per il triennio 2024-2026 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.

Alla data del 01.01.2024 la consistenza del personale risulta così definita:

Area	Consistenza numerica della DO Parco MSRM	Posti occupati alla data del 01.01.2024	Posti vacanti
Dirigente	1	1	0
Area dei Funzionari ed Elevata Qualificazione delle EQ	17	12	5
Area degli Istruttori	17	17	0
Area degli Operatori Esperti	16	13	3
Area degli Operatori Esperti	0	0	0
TOTALE	**51**	**43**	**8**

Al personale in servizio al 01.01.2024 nella consistenza di 43 unità occorre aggiungere n.1 dipendente del Segretariato Generale della Presidenza della Repubblica, comandato alla Regione Toscana in base alla Legge n.87/1999 e distaccato all'Ente Parco con L.R. n.24/2000. Si tratta di personale per il quale l'Ente Parco non sostiene alcun onere economico.

Ne deriva pertanto, che il personale in servizio alla data del 01.01.2024 risulta essere pari a 44 unità, di cui n.3 a tempo determinato: il Direttore dell'Ente Parco, n.1 unità appartenente all'Area dei Funzionari ed Elevata Qualificazione e n.1 unità appartenente all'Area degli Istruttori.

Con Delibera n.667 del 19.06.2023 la Giunta Regionale Toscana ha previsto l'assegnazione temporanea presso l'Ente Parco per n.2 giorni la settimana di n.2 dipendenti regionali (per la durata di tre anni, rinnovabile). In seguito alla Delibera del Consiglio Direttivo n.46 del 23.06.2023 è stata sottoscritto un Protocollo d'Intesa tra l'Ente Parco e la Regione Toscana e con Decreto Dirigenziale RT n.14404 del 05.07.2023 è stato disposto di attivare l'assegnazione temporanea, di cui al Protocollo d'Intesa, all'Ente Parco Regionale Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli, di due dipendenti regionali (n.1 unità con profilo professionale "Funzionario tecnico-professionale" e n.1 unità con profilo professionale "Istruttore tecnico professionale", per n.2 giorni la settimana, il lunedì e il martedì, dal 10/07/2023 fino al 09/07/2026). Nel provvedimento regionale, inoltre, si stabilisce che gli oneri connessi all'assegnazione temporanea dei dipendenti regionali restano a carico di Regione Toscana, sia riguardo al trattamento economico fondamentale che al trattamento accessorio, che continueranno ad essere corrisposti ai dipendenti da parte di Regione Toscana.

Riguardo al personale in servizio al 01.01.2024 occorre evidenziare le seguenti situazioni:

n.1 unità di personale è in part time 80% (e per il calcolo del costo del personale si è fatto riferimento a tale percentuale);

n.1 unità di personale è in aspettativa senza retribuzione per ricongiungimento al coniuge che lavoro all'estero. Si tratta di una tipologia di aspettativa che si può interrompere in qualsiasi momento, al cessare della condizione di efficacia (il lavoro all'estero del coniuge), pertanto, nel calcolo del costo del personale questa unità di personale è stata conteggiata interamente.

Per il triennio 2024-2026 è stata ipotizzata una quantificazione del Fondo Risorse Decentrate pari a €211.122,49. La parte stabile del fondo è stata quantificata in €116.011,00, pari alla quantificazione della parte stabile del fondo risorse decentrate anno 2023, costituito con Determinazione del Direttore n.939 del 29.12.2023. La parte variabile è stata in ipotesi quantificata in €95.111,49, considerando la quantificazione della parte variabile del fondo risorse decentrate costituito con Determinazione del Direttore n.939 del 29.12.2023, pari a €107.246,00, diminuita della parte di risorse che nel 2023 non sono state destinate al finanziamento delle Elevate

Qualificazioni (pari alla differenza tra €34.334,51 e 22.200,00) e portate in incremento del Fondo Risorse Decentrate. Le risorse da destinare alle Elevate Qualificazioni sono state quantificate in €34.334,51, pari all'importo massimo disponibile. Il Fondo Straordinario è stato quantificato in €26.474,96, pari all'importo massimo disponibile.

In data 11 dicembre 2023 ARAN e sindacati rappresentativi hanno sottoscritto l'Ipotesi di Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per il triennio 2019-2021 per il personale con qualifica dirigenziale. L'ipotesi di CCNL dovrà essere sottoposta alla verifica da parte degli organi di indirizzo e controllo prima di essere sottoscritta definitivamente. Al momento, quindi, non sono ancora vigenti le previsioni contenute nella pre-intesa, posto che gli effetti si produrranno soltanto al momento della sottoscrizione del contratto. Tuttavia, appare utile considerare già quanto contenuto nell'ipotesi di contatto in materia di trattamento economico (in particolare, si fa riferimento all'articolo 37 – Incremento trattamento economico fisso) per rideterminare, in previsione, la retribuzione spettante al Direttore dell'Ente Parco.

dal 01/01/2024 con ipotesi rinnovo CCNL 2019-2021	IPOTESI CCNL Dirigenza 2019/2021	3.616,60	47.015,80	47.015,77	
	Retribuzione di posizione	3.950,04	51.350,52	51.350,50	
	IVC 2022/2024 (0,50%)	18,08	235,04		
	INCREMENTO ivc art.3 DL 145/2023	121,14	1.574,82		
			100.176,18		**8.348,02**

Il costo del personale con qualifica dirigenziale è stato pertanto determinato tenendo conto di un compenso mensile per il Direttore dell'Ente Parco (da corrispondere per 12 mensilità) pari a €8.348,02. Rimane invariata, invece, la retribuzione di risultato.

La legge di bilancio 2024, ai commi 27, 28, 29 dell'articolo 1 della legge n. 213 del 2023, disciplina l'integrazione delle risorse destinate a coprire gli oneri per i rinnovi contrattuali del personale pubblico per il triennio 2022-2024, inizialmente alimentato con il comma 609 della L. n. 234/2021 (legge di bilancio 2022). Per gli enti locali, il comma 29 dispone che gli oneri per il rinnovo del Ccnl 2022/2024 sono a carico dei rispettivi bilanci, e che i relativi incrementi a decorrere dal 2024 sono determinati sulla base dei medesimi criteri previsti per il personale statale, ossia prevedendo un incremento di circa il 5,8% del monte salari del personale in servizio. Risulta quindi necessario prevedere delle risorse aggiuntive da destinare al finanziamento dell'eventuale rinnovo contrattuale per il triennio 2022/2024, sia per quanto riguarda il personale del comparto, che il personale di qualifica dirigenziale.

Per l'anno 2024, la quantificazione di tali risorse è espressa in dettaglio nella tabella che segue, che tiene conto dell'anticipazione contrattuale di cui all'art. 3 del D.L. n.145/2023. Si ricorda che, avvalendosi della facoltà di cui al comma 3 del predetto articolo, l'incremento dell'IVC previsto per l'anno 2024 è stato erogato anticipatamente con lo stipendio relativo alla mensilità di Dicembre 2023, limitatamente al personale a tempo indeterminato.

Personale	**Monte Salari anno 2022**	**Percentuale**	**Previsione risorse per rinnovo contrattuale 2022-2024**	**IVC 2024**	**Incremento IVC 2022/2024 DL 145/2023 già erogato a Dicembre 2023**	**Incremento IVC 2022/2024 DL 145/2023**	**Risorse ancora da prevedere**
Comparto	1.156.918	5,80%	67.101,24	5.145,83	1.595,71	32.414,32	27.945,38
Dirigenti	112.497	5,80%	6.524,83	235,04	0,00	1.574,82	4.714,97

Per l'anno 2025, la quantificazione di tali risorse è espressa in dettaglio nella tabella che segue:

Personale	Monte Salari anno 2022	Percentuale	Previsione risorse per rinnovo contrattuale 2022-2024	IVC 2025	Incremento IVC 2022/2024 DL 145/2023	Risorse ancora da prevedere
Comparto	1.156.918	5,80%	67.101,24	5.180,06	34.706,34	27.214,84
Dirigenti	112.497	5,80%	6.524,83	235,04	1.574,82	4.714,97

Per l'anno 2026, la quantificazione di tali risorse è espressa in dettaglio nella tabella che segue:

Personale	Monte Salari anno 2022	Percentuale	Previsione risorse per rinnovo contrattuale 2022-2024	IVC 2026	Incremento IVC 2022/2024 DL 145/2023	Risorse ancora da prevedere
Comparto	1.156.918	5,80%	67.101,24	5.180,66	34.710,35	27.210,23
Dirigenti	112.497	5,80%	6.524,83	235,04	1.574,82	4.714,97

Nell'arco del triennio 2024-2026 sono previste le seguenti cessazioni:

n.1 unità appartenente all'Area degli Istruttori - ultimo giorno di servizio 31.05.2024, per soddisfacimento dei requisiti di "pensione di vecchiaia"

n.1 unità appartenente all'Area degli Istruttori - ultimo giorno di servizio 31.10.2024, per soddisfacimento dei requisiti di "pensione di vecchiaia"

n.1 unità appartenente all'Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione - ultimo giorno di servizio 30.11.2024, per soddisfacimento dei requisiti di "pensione di vecchiaia"

n.1 unità Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione – ultimo giorno di servizio 31.05.2026, per soddisfacimento dei requisiti di "pensione di vecchiaia"

In riferimento alla necessità di procedere alla copertura dei posti vacanti presenti nella dotazione organica attualmente in vigore, l'Ente Parco procederà attraverso nuove assunzioni, tramite concorsi pubblici ovvero attraverso l'attivazione di procedure di mobilità volontaria e in ogni caso, attraverso la procedura di reclutamento prevista dalla normativa in vigore che meglio dimostri di soddisfare le esigenze dell'Ente. Le strategie di reclutamento saranno meglio dettagliate all'interno del Piano Triennale di Fabbisogno di Personale e del PIAO per il triennio di riferimento.

Per quanto riguarda il valore finanziario di spesa potenziale massima sostenibile occorre in ogni caso rispettare il limite della spesa del personale fissato dalla normativa nazionale pari a **€1.952.127,37**. Inoltre, occorre rispettare anche l'ulteriore limite pari a euro **€1.758.060,96** dettato dalla Regione Toscana.

Per quanto riguarda l'anno 2024 si prevedono le seguenti assunzioni a tempo pieno e indeterminato:

- n.1 unità appartenente all'Area degli Operatori Esperti con profilo professionale di tipo tecnico-operativo e con decorrenza successiva al 01.06.2024
- n.1 unità appartenente all'Area degli Istruttori con profilo professionale di tipo amministrativo-contabile e con decorrenza successiva al 01.06.2024
- n.1 unità appartenente all'Area dei Funzionari ed Elevata Qualificazione da riferire ad un profilo tecnico con decorrenza successiva al 01.12.2024

Per quanto riguarda l'anno 2025 si prevedono le seguenti assunzioni a tempo pieno e indeterminato:

- n.1 unità appartenente all'Area degli Istruttori con profilo professionale da riferire all'Area della Vigilanza e con decorrenza successiva al 01.07.2025;

- n.1 unità appartenente all'Area dei Funzionari e della Elevata Qualificazione da riferire ad un profilo amministrativo e con decorrenza successiva al 01.03.2025.

Per l'anno 2026 non si prevedono assunzioni.

Per quanto riguarda invece il personale a tempo determinato, per il triennio 2024-2026 non sono previste assunzioni. Resta confermata la presenza del Direttore dell'Ente Parco e del Portavoce del Presidente. Il contratto di lavoro dipendente a tempo determinato e a tempo parziale 50% il cui costo è totalmente a carico del Progetto LIFE SySTEMiC cesserà il 31.08.2024.

L'Ente Parco regionale delle Alpi Apuane nella persona del Presidente, visto che in data 30 dicembre 2023 si è concluso il rapporto di lavoro del Direttore dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane e che per la nomina del successore si dovrà dar corso all'esperimento della selezione pubblica, nel rispetto delle disposizioni dello statuto, così come previsto, dall'articolo 40 della legge regionale n. 30/2015, informando la Regione Toscana, ha richiesto al Presidente dell'Ente Parco regionale di Migliarino San Rossore Massaciuccoli la disponibilità, tramite la sottoscrizione di apposito accordo, all'utilizzazione temporanea e parziale del Direttore. Con deliberazione del Consiglio Direttivo di questo Ente Parco n. 6 del 29/01/2024 è stata approvata la sottoscrizione della convenzione di collaborazione tra l'Ente Parco Regionale di Migliarino San Rossore Massaciuccoli e l'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane per l'utilizzo temporaneo e parziale dell'ing. Riccardo Gaddi, Direttore dell'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli. La convenzione tra il Parco delle Apuane e l'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli è stata sottoscritta in data 31/01/2024. Successivamente, il Presidente dell'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli, con provvedimento n.2 del 21.02.2024, ha stabilito di procedere alla sottoscrizione di un "Atto Aggiuntivo" al Contratto Individuale di Lavoro sottoscritto in data 09/01/2024 dal Direttore Ing. Riccardo Gaddi con l'Ente Parco, oltre a confermare che la collaborazione sopra detta, per la copertura temporanea e parziale del ruolo di Direttore dell'Ente Parco delle Alpi Apuane, comporterà per il Parco delle Apuane i seguenti oneri:

- copertura della retribuzione mensile omnicomprensiva del Direttore dell'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli, così come stabilita al punto 1 della delibera della Giunta regionale n. 73 del 25 gennaio 2020, al netto della retribuzione di risultato e come aggiornata dalle disposizioni dei nuovi contratti, convenzionalmente stabilita nella misura di 2/7 (3 giorni lavorativi mensili su 21 in presenza e 3 giorni lavorativi mensili a distanza, anche frazionati) valutata attualmente in 2.294,63 €/mese oltre oneri riflessi e irap;

- riconoscimento al Direttore dell'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli della retribuzione integrativa a titolo di retribuzione di posizione aggiuntiva nella misura del 30% della retribuzione di posizione annua come stabilita al punto 1 della delibera della Giunta regionale n. 73 del 25 gennaio 2020, come aggiornata dalle disposizioni del CCNL 2016 – 2018 e da quelli dei trienni successivi, attualmente pari a 1.264,2 €/mese (sul valore di 4.214,20 €/mese);

- riconoscimento al Direttore dell'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli della retribuzione integrativa a titolo di retribuzione di risultato aggiuntiva nella misura del 100% della retribuzione di risultato annua, da corrispondersi mensilmente e a titolo di acconto come stabilita al punto 2 della delibera della Giunta regionale n. 73 del 25 gennaio 2020, come aggiornata dalle disposizioni del CCNL 2016 – 2018 e da quelli dei trienni successivi, attualmente pari a 1.025,58 €/mese;

- di non riconoscere al Direttore dell'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli nessun trattamento aggiuntivo a quelli sopra specificati, a titolo di indennità o rimborso spesa a qualsiasi titolo;

- corresponsione a favore dell'Ente Parco Migliarino San Rossore Massaciuccoli, semestralmente e anticipatamente salvo conguaglio, dell'importo come sopra determinato pari alla somma delle tre componenti, oltre oneri riflessi e IRAP per quanto necessario, incaricando l'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli

dell'erogazione dei compensi previsti;

La quantificazione del costo del personale tiene pertanto conto anche del compenso aggiuntivo previsto a favore del Direttore dell'Ente Parco, tenuto conto anche che tale importo, più una frazione del trattamento "ordinario", trovano copertura nel rimborso da parte del Parco delle Apuane.

La situazione descritta incide solo sull'anno 2024, visto che la convenzione sottoscritta tra Ente Parco e Parco delle Apuane espressamente prevede una durata non oltre il 31 dicembre 2024, pur essendo prevista una possibilità di rinnovo.

Per quanto riguarda l'anno 2024 il costo del personale è rappresentato dal seguente Piano dei Conti:

			Budget economico anno 2024	
B)			**COSTI DELLA PRODUZIONE**	
	7)		**Acquisti di servizi**	
		7. b)	**Altri acquisti di servizi**	
			Missioni personale dipendente	1.000,00
			Buoni pasto	16.000,00
			Formazione del personale	28.000,00
	9)		**Personale**	
		9. a)	**Salari e stipendi**	
			Stipendi direttore e dirigenza promiscuo	118.798,07
			Stipendi personale tecnico e amministrativo promiscuo	983.083,66
			Competenze accessorie variabili Direttore e dirigenza	23.533,14
			Competenze accessorie fisse personale promiscuo	109.555,91
			Competenze accessorie variabili personale promiscuo	155.417,29
			Competenze straordinari e festivi personale promiscuo	26.474,96
		9. b)	**Oneri sociali**	
			Oneri stipendi direttore e dirigenza promiscuo	36.038,27
			Oneri stipendi personale tecnico amministrativo promiscuo	336.545,41
			Oneri previdenziali Inps promiscuo	2.701,64
			Oneri assicurativi Inail promiscuo	15.618,62
	20)		**Imposte sul reddito di esercizio , correnti, differite e anticipate**	
			Irap retributivo	116.537,83
				1.969.304,80

Per la verifica del rispetto dei limiti alla spesa di personale rinvenibili sia dalla normativa nazionale che dalla normativa regionale, il costo del personale relativo all'anno 2024 previsto nel Bilancio Preventivo Economico 2024-2026 è stato rideterminato secondo le previsioni contenute nella Circolare MEF 9/2006.

SPESA PER IL PERSONALE ANNO 2024	
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	1.416.863,03
spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione o altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
eventuali emolumenti a carico dell'amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
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	
spese per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel	
compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 e comma 2, del Tuel;	
spese per il personale con contratto di formazione e lavoro	
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)	
oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	390.903,94
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	
Irap	116.537,83
oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	16.000,00
somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
	1.940.304,80

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)	11.821,10
spesa per lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'interno	
spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	120.372,33
spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo	26.957,59
spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	
incentivi per la progettazione	
incentivi per il recupero ICI	
diritti di rogito	
spese per l'assunzione di personale ex dipendente dei Monopoli di Stato	
maggiori spese autorizzate, entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3, c. 120, legge n.244/2007	
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)	
altre spese escluse ai sensi della normativa vigente, da specificare con il relativo riferimento normativo	
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	
rimborso spese per convenzione con Parco delle Apuane	68.150,87
Oneri per il nucleo familiare (Delibera n.26/2019/PAR Corte dei Conti della Lombardia)	0,00
Risorse per rinnovo contrattuale triennio 2022-2024	44.226,17
	271.528,05
	1.668.776,75

Dalla tabella si evince un costo del personale previsto per l'anno 2024 rideterminato ai sensi della Circolare MEF 9/2006 pari a €1.668.776,75, per cui è possibile attestare per l'anno 2024 il rispetto

dei limiti previsti alla spesa del personale.

Di seguito la tabella di raccordo tra il piano dei conti e la spesa di personale ai sensi della Circolare MEF 9/2006:

Tabella di raccordo anno 2024		
Costo del personale proveniente dal Piano dei Conti		**1.969.304,80**
Costo del personale da escludere	Costo missioni e trasferte del personale	-1.000,00
	Costi formazione personale	-28.000,00
Costi sterilizzati	Rinnovo CCNL 21/05/2018	-46.027,28
	Rinnovo CCNL 16/11/2022	-53.966,01
	IVC 2022/2024	-6.997,13
	Incremento IVC DL 145/2023	-2.174,88
	Incremento Indennità di Vigilanza	-2.422,65
	Rinnovo CCNL Dirigenza	-8.784,38
	Spese per il personale delle categorie protette	-26.957,59
	Spesa per il personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari e/ o privati	-11.821,10
	Rimborso spese convenzione con Parco delle Apuane (quota parte stipedio)	-33.827,13
	Rimborso spese convenzione con Parco delle Apuane (integrazione)	-34.323,74
	Risorse per rinnovo contrattuale triennio 2022-2024	-44.226,17
Costo del personale ai sensi della Circolare MEF 9/2006		**1.668.776,74**

Per quanto riguarda l'anno 2025 il costo del personale è rappresentato dal seguente Piano dei Conti:

			Budget economico anno 2025	
B)			**COSTI DELLA PRODUZIONE**	
	7)		**Acquisti di servizi**	
		7. b)	**Altri acquisti di servizi**	
			Missioni personale dipendente	1.000,00
			Buoni pasto	16.000,00
			Formazione del personale	28.000,00
	9)		**Personale**	
		9. a)	**Salari e stipendi**	
			Stipendi direttore e dirigenza promiscuo	104.891,21
			Stipendi personale tecnico e amministrativo promiscuo	1.027.676,19
			Competenze accessorie variabili Direttore e dirigenza	12.278,16
			Competenze accessorie fisse personale promiscuo	103.918,07
			Competenze accessorie variabili personale promiscuo	161.091,91
			Competenze straordinari e festivi personale promiscuo	26.474,96

		9. b)	**Oneri sociali**	
			Oneri stipendi direttore e dirigenza promiscuo	30.907,18
			Oneri stipendi personale tecnico amministrativo promiscuo	347.246,04
			Oneri previdenziali Inps promiscuo	2.153,04
			Oneri assicurativi Inail promiscuo	16.111,76
	20)		**Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate**	
			Irap retributivo	120.028,99
				1.997.777,51

Per la verifica del rispetto dei limiti alla spesa di personale rinvenibili sia dalla normativa nazionale che dalla normativa regionale, il costo del personale relativo all'anno 2025 previsto nel Bilancio Preventivo Economico 2024-2026 è stato rideterminato secondo le previsioni contenute nella Circolare MEF 9/2006.

SPESA PER IL PERSONALE ANNO 2025	
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	1.436.330,50
spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione o altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
eventuali emolumenti a carico dell'amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
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	
spese per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel	
compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 e comma 2, del Tuel;	
spese per il personale con contratto di formazione e lavoro	
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)	
oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	396.418,02
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	
Irap	120.028,99
oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	16.000,00
somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
	1.968.777,51

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	
spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	158.759,96
spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo	26.957,59
spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	

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	
incentivi per la progettazione	
incentivi per il recupero ICI	
diritti di rogito	
spese per l'assunzione di personale ex dipendente dei Monopoli di Stato	
maggiori spese autorizzate, entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3, c. 120, legge n.244/2007	
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)	
altre spese escluse ai sensi della normativa vigente, da specificare con il relativo riferimento normativo	
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	
rimborso spese per convenzione con Parco delle Apuane	0,00
risorse per previsione rinnovo contrattuale CCNL Triennio 2022/2024	43.238,62
Oneri per il nucleo familiare (Delibera n.26/2019/PAR Corte dei Conti della Lombardia)	0,00
	228.956,17
	1.739.821,34

Dalla tabella si evince un costo del personale previsto per l'anno 2025 rideterminato ai sensi della Circolare MEF 9/2006 pari a €1.739.821,34, per cui è possibile attestare per l'anno 2025 il rispetto dei limiti previsti alla spesa del personale.

Di seguito la tabella di raccordo tra il piano dei conti e la spesa di personale ai sensi della Circolare MEF 9/2006:

Tabella di raccordo anno 2025		
Costo del personale proveniente dal Piano dei Conti		**1.997.777,51**
Costo del personale da escludere	Costo missioni e trasferte del personale	-1.000,00
	Costi formazione personale	-28.000,00
Costi sterilizzati	Rinnovo CCNL 21/05/2018	-42.950,97
	Rinnovo CCNL 16/11/2022	-50.605,03
	IVC 2022/2024	-7.045,26
	Incremento IVC DL 145/2023	-47.201,71
	Incremento Indennità di Vigilanza	-2.172,60
	Rinnovo CCNL Dirigenza	-8.784,38
	Spese per il personale delle categorie protette	-26.957,59
	Risorse per rinnovo contrattuale triennio 2022-2024	-43.238,62
Costo del personale ai sensi della Circolare MEF 9/2006		**1.739.821,35**

Per quanto riguarda l'anno 2026 il costo del personale è rappresentato dal seguente Piano dei Conti:

			Budget economico anno 2026	
B)			**COSTI DELLA PRODUZIONE**	
	7)		**Acquisti di servizi**	
		7. b)	**Altri acquisti di servizi**	
			Missioni personale dipendente	1.000,00
			Buoni pasto	16.000,00
			Formazione del personale	28.000,00
	9)		**Personale**	
		9. a)	**Salari e stipendi**	
			Stipendi direttore e dirigenza promiscuo	104.891,21
			Stipendi personale tecnico e amministrativo promiscuo	1.029.191,40
			Competenze accessorie variabili Direttore e dirigenza	12.278,16
			Competenze accessorie fisse personale promiscuo	102.331,42
			Competenze accessorie variabili personale promiscuo	162.097,66
			Competenze straordinari e festivi personale promiscuo	26.474,96
		9. b)	**Oneri sociali**	
			Oneri stipendi direttore e dirigenza promiscuo	30.907,18
			Oneri stipendi personale tecnico amministrativo promiscuo	347.521,05
			Oneri previdenziali Inps promiscuo	2.153,04
			Oneri assicurativi Inail promiscuo	16.009,39
	20)		**Imposte sul reddito di esercizio , correnti, differite e anticipate**	
			Irap retributivo	120.108,40
				1.998.963,87

Per la verifica del rispetto dei limiti alla spesa di personale rinvenibili sia dalla normativa nazionale che dalla normativa regionale, il costo del personale relativo all'anno 2026 previsto nel Bilancio Preventivo Economico 2024-2026 è stato rideterminato secondo le previsioni contenute nella Circolare MEF 9/2006.

SPESA PER IL PERSONALE ANNO 2026	
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	1.437.264,81
spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione o altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
eventuali emolumenti a carico dell'amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
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	

spese per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel	
compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 e comma 2, del Tuel;	
spese per il personale con contratto di formazione e lavoro	
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)	
oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	396.590,66
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	
Irap	120.108,40
oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	16.000,00
somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
	1.969.963,87

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	
spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	156.938,21
spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo	26.957,59
spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	
incentivi per la progettazione	
incentivi per il recupero ICI	
diritti di rogito	
spese per l'assunzione di personale ex dipendente dei Monopoli di Stato	
maggiori spese autorizzate, entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3, c. 120, legge n.244/2007	
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)	
altre spese escluse ai sensi della normativa vigente, da specificare con il relativo riferimento normativo	
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	
rimborso spese per convenzione con Parco delle Apuane	0,00
risorse per rinnovo CCNL Triennio 2022/2024	43.232,38
Oneri per il nucleo familiare (Delibera n.26/2019/PAR Corte dei Conti della Lombardia)	0,00
	227.128,18

	1.742.835,69

Dalla tabella si evince un costo del personale previsto per l'anno 2026 rideterminato ai sensi della Circolare MEF 9/2006 pari a €1.742.835,69, per cui è possibile attestare per l'anno 2026 il rispetto dei limiti previsti alla spesa del personale.

Di seguito la tabella di raccordo tra il piano dei conti e la spesa di personale ai sensi della Circolare MEF 9/2006:

Tabella di raccordo anno 2026	
Costo del personale proveniente dal Piano dei Conti	**1.998.963,87**

Costo del personale da escludere	Costo missioni e trasferte del personale	-1.000,00
	Costi formazione personale	-28.000,00
Costi sterilizzati	Rinnovo CCNL 21/05/2018	-42.074,74
	Rinnovo CCNL 16/11/2022	-49.666,92
	IVC 2022/2024	-7.044,31
	Incremento IVC DL 145/2023	-47.195,26
	Incremento Indennità di Vigilanza	-2.172,60
	Rinnovo CCNL Dirigenza	-8.784,38
	Spese per il personale delle categorie protette	-26.957,59
	Risorse per rinnovo contrattuale triennio 2022-2024	-43.232,38
Costo del personale ai sensi della Circolare MEF 9/2006		**1.742.835,69**

Pertanto, ai fini dell'attestazione del rispetto dei limiti alla spesa di personale, valori della spesa del personale determinata ai sensi della Circolare n.9 del 17 febbraio 2006 del Ministero delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con riferimento al contenuto del budget economico previsionale 2023 e del budget economico previsionale triennale 2024-2026, da considerare ai fini rispetto del limite imposto dalla normativa nazionale rappresentato dalla spesa del personale triennio 2011-2013, e del rispetto del limite imposto dalla Regione Toscana (spese del personale anno 2016), sono i seguenti:

anno 2023	**1.668.776,75**
anno 2024	**1.739.821,34**
anno 2025	**1.742.835,69**

Si evidenzia pertanto che sono verificati e soddisfatti i limiti relativi alla spesa del personale derivanti sia dalla legislazione nazionale che da quella regionale, oltre che i vincoli risultanti dalla dotazione organica attualmente in vigore.

4.2.2 Variazioni al Budget

Nel corso dell'anno se per effetto di variazioni ai servizi l'ente dovrà aggiornare il Piano delle attività, si dovrà dare atto degli effetti economici, finanziari e patrimoniali originati da detti aggiornamenti.

Nel caso in cui il budget economico con proiezione triennale subisca variazioni nel volume della produzione o nei costi di ammortamento per effetto di una variazione del Piano degli investimenti, per un importo complessivo fino a 1.000.000,00 euro, tali variazioni saranno comunicate tempestivamente alla Giunta regionale, accompagnate da una relazione predisposta dall'organo di amministrazione contenente l'indicazione delle conseguenze che le stesse producono sull'equilibrio economico e patrimoniale dell'ente. Nel caso in cui la relazione suddetta evidenzi un possibile squilibrio economico la variazione dovrà essere oggetto di valutazione da parte della Giunta.

Nel caso in cui la sommatoria delle voci economiche variate superi anche cumulativamente la somma di 1.000.000,00 euro nel corso dell'anno, l'organo di amministrazione predisporrà la variazione di Bilancio preventivo, unitamente alla relazione illustrativa e al Piano di attività aggiornato e la trasmetterà alla Giunta regionale per l'approvazione, corredata dal parere favorevole del collegio dei revisori.

4.2.3 Variazioni al Piano degli investimenti

L'Ente Parco nel rispetto degli indirizzi dettati dalla Regione Toscana agli enti dipendenti, può apportare

variazioni al Piano degli investimenti triennale nelle ipotesi di seguito indicate:

a) Acquisizione di nuove risorse;

b) Necessità di programmare nuovi investimenti urgenti non previsti;

c) In occasione dell'adozione del bilancio di esercizio e a seguito della rendicontazione degli investimenti effettuati;

Ogni altra variazione nello sviluppo temporale degli investimenti o della loro eventuale modifica di costo, sostituzione o cancellazione deve essere effettuata in sede di adozione del Bilancio preventivo e di un nuovo Piano degli investimenti.

Nel caso in cui l'importo complessivo delle variazioni del Piano degli investimenti triennale di cui alle ipotesi a) e b) non superi, anche cumulativamente e in valore assoluto, la somma di 1.000.000 di euro, tali variazioni sono comunicate tempestivamente alla Giunta regionale, accompagnate da una relazione predisposta dall'organo di amministrazione che illustra le stesse e i loro effetti economici sul budget. Nel caso in cui l'importo delle variazioni del Piano degli investimenti superi anche cumulativamente e in valore assoluto la somma di 1.000.000 di euro, l'organo di amministrazione predispone la variazione, e la trasmette alla Giunta regionale per l'approvazione, corredata dal parere favorevole del collegio dei revisori. La Giunta, avendo acquisito uno o più pareri da altri soggetti per l'approvazione del Bilancio preventivo e del Piano degli investimenti, quale allegato necessario al bilancio, procederà a comunicare l'avvenuta approvazione della variazione a tali soggetti.

4.2.4 Destinazione dell'Utile

L'Utile sarà destinato secondo le disposizioni regionali dettate dalla Giunta regionale.

4.2.5 Partecipazioni societarie

Non sono presenti partecipazioni societarie e di conseguenza non devono essere adottati Piani di razionalizzazione delle partecipazioni ai sensi dell'art.20 del D. Lgs.175/2016 (T.U.S.P.).

4.3 Raggiungimento del pareggio di bilancio

Il budget economico preventivo per l'esercizio 2024 è presentato in pareggio nel rispetto delle norme in materia di bilancio delle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici, così come il budget economico relativo agli anni 2025 e 2026.

In sede di valutazione del preconsuntivo nell'ipotesi di una possibile perdita di esercizio l'Ente Parco adotterà misure atte a ripristinare l'equilibrio economico.

4.4 Assicurare un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi

Come indicato nei punti precedenti della presente Relazione tecnica, il budget economico previsionale per l'anno 2024 è stato predisposto con lo scopo di mantenere tutte le attività in essere ed il medesimo livello delle prestazioni di servizio. Nell'ipotesi in cui nel piano delle attività si preveda una significativa riduzione del livello delle prestazioni o servizi, l'amministratore dell'Ente ne dovrà dare conto, illustrando gli impatti economici.

4.5 Spesa per gli Organi dell'Ente Parco

La spesa riguarda:

- Il Presidente dell'Ente Parco regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli 1;
- Il Consiglio Direttivo composto attualmente da n.7 unità;
- Il Collegio regionale unico dei Revisori dei Conti composto da n.3 unità;
- La Comunità del parco composta da n.7 unità;
- Il Comitato Scientifico composto da n.7 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 1° gennaio 2011. Gli organi dell'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli sono stati rinnovati nel corso dell'esercizio finanziario 2016. L'art.24 della Legge Regionale n.30 del 19 marzo 2015

ha mantenuto il gettone di presenza per i componenti il Consiglio Direttivo mentre ha reintrodotto l'indennità di carica per il Presidente nella misura massima del 15% dell'indennità complessiva spettante al Presidente della Giunta Regionale. Tale indennità è determinata con deliberazione di Giunta Regionale.La delibera di Giunta Regionale n.441 del 7 Aprile 2015 ha determinato in € 18.270,00 annuali l'indennità spettante ai Presidenti degli Enti Parco regionali. Infine, l'art.21 della Legge Regionale n.30/2015 al comma 1) ha disposto il ridimensionamento del numero dei consiglieri da dieci a sette.

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

Consiglio Direttivo composto dal Presidente del Parco e da n. 7 Consiglieri									
	Importo gettone presenza	Numero sedute /anno	Compenso	Imponibile INPS	Aliquota Inps c/ente	Opneri Inps c/ente	Imponibile IRAP	IRAP	**TOTALE**
Presidente	0	30	0	0	16	0,00	0	0	0,00
Consigliere	30	30	900	900	16	144,00	900	76,5	1.120,50
Consigliere	30	30	900	900	16	144,00	900	76,5	1.120,50
Consigliere	30	30	900	900	16	144,00	900	76,5	1.120,50
Consigliere	30	30	900	900	16	144,00	900	76,5	1.120,50
Consigliere	30	30	900	900	16	144,00	900	76,5	1.120,50
Consigliere	30	30	900	900	16	144,00	900	76,5	1.120,50
Consigliere	30	30	900	900	23,35	210,15	900	76,5	1.186,65
			6.300,00			**1.074,15**	**6.300,00**	**535,50**	**7.909,65**

ORGANO	ATTO di NOMINA	SCADENZA	COMPENSO	Cassa Previdenziale	Oneri riflessi INPS	Iva	Irap	Totale	Commento
ConsiglioDirettivo	Decreto del Presidente del Consiglio regionale n.3 19/04/2016	Ai sensi dell'art.19 L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	6.300,00		1.074,15		535,50	7.909,65	Artt. 21, 24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
Presidente (in quiescienza)	Decreto del Presidente di Giunta regionale n.54 18/04/2016	Ai sensi dell'art.19 L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	0,00		0,00		0,0	0,0	Artt. 20, 24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
Comitato Scientifico	Deliberazione Consiglio Direttivo n. 14 del 17/01/2016	18/04/2021	734,43		117,00		62,42	913,85	Artt. 25 e 114 legge regionale n.30/2015
Comunitàdel Parco	Nomina elettiva	Mandato elettorale	0,00						
Presidente del Collegiodi RevisoriConti	Decreto del Presidente del Consiglio regionale n.6 11/10/2016	ai sensi dell'art.19L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	2.031,00	0,00	0,00		172,64	2.203,64	Artt. 23,24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021

Componenti del Collegio dei Revisori dei conti	Decreto del Presidente del Consiglio regionale n.6 11/10/2016	ai sensi dell'art.19L.R. n.30/1995 durano in carica 5 anni dalla nomina	3.152,59	126,10	0,00	721,31		4.000,00	Artt. 23,24 e 114 legge regionale n.30/2015 - Scadenza ottobre 2021
Rimborsispese	Importo presunto		2.100,00					2.100,00	Art.24 e 25legge regionale n.30/2015

La Legge regionale n.7/2024 conferma la necessità di indicare nella presente relazione tecnica di accompagnamento al budget economico previsionale, l'entità del compenso spettante all'organo di amministrazione, adempimento già posto in essere nelle precedenti relazioni predisposte dall'ente Parco.

5 ADEMPIMENTO OBBLIGHI LEGGE FINANZIARIA NAZIONALE N.160/2019

L'Ente Parco è altresì tenuto al rispetto degli obblighi di contenimento della spesa per l'acquisto di beni e di servizi di cui all'articolo 1, commi 591, 592 e 593 della legge 160/2019: a decorrere dall'anno 2020 non si possono effettuare spese per acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 come risultanti dai relativi bilanci di esercizio; si riporta di seguito un dettaglio da cui emerge che, come in sede di predisposizione dei bilanci di previsione negli anni precedenti 2021, 2022, 2023, anche nel 2024 il budget economico previsionale evidenzia un superamento di tale limite di spesa, ma a norma del comma 593 sopra citato, il superamento è ben compensato da un corrispondente aumento dei ricavi previsti nell'esercizio 2024.

Voci di spesa	Bilanci di esercizio di riferimento				Bilancio di previsione	Aumento dei costi
Anno	**2016**	**2017**	**2018**	Media	**2024**	
B6 Acquisto di beni	74.627	62.498	272.169	**1.120.533**	207.200	
B7 Acquisto di servizi	949.687	705.096	1.215.346		1.482.537	
B8 Godimento di beni di terzi	35.511	27.820	18.846		28.750	
Totale	1.059.825	795.414	1.506.361		1.518.487	**397.954**

Ricavi	Bilanci di esercizio di riferimento				Bilancio di previsione	Aumento dei ricavi
Anno	**2016**	**2017**	**2018**		**2024**	
Contributi di funzionamento Regione A1b e c	1.106.676	1.466.939	1.677.272		1.883.333	
Contributi di funzionamento da Altri Enti pubblici A1e	817.864	684.943	903.282		811.071 (*)	
Altri Ricavi A5a A1f	2.655.212	2.141.775	1.217.875		2.864.989	
			3.798.429		5.559.393	**1.760.964**

(*) Tra i contributi di funzionamento da altri Enti pubblici del 2024 si è ritenuto di escludere il contributo del Ministero dell'Ambiente destinato ai siti Unesco per il clima, per il quale si registra una perfetta compensazione lato ricavo e lato costo, essendo l'Ente Parco soggetto referente quindi coinvolto nel ricevere i fondi dal Ministero e trasferirli tal quali ai comuni interessati.

6 PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano degli investimenti programmati nel 2024-2026 è parte integrante del budget economico e riporta, secondo gli schemi prescritti dalla Regione Toscana, tutti gli interventi da realizzare nel triennio con le informazioni di dettaglio riguardo alla categoria di appartenenza del cespite, all'importo stimato, alla aliquota di ammortamento prescritta dai principi contabili regionali, alla eventuale possibilità di

applicare il meccanismo contabile della sterilizzazione degli ammortamenti oppure no, alla fonte di finanziamento. Il Piano degli investimenti analitico è allegato alla presente relazione per facilitarne la lettura. Di seguito viene riportata una tabella sintetica degli investimenti in programma, con l'indicazione delle principali informazioni:

Categoria	Linea Finanziaria	2023	2024	2025	2026
A-nuovi interventi	Ammortamento libero		59.024,60	5.975,40	
A-riprogrammato	Fondo investimenti	15.000,00			
B -nuovi e riprogrammati	PUR – Regione Toscana	399.053,94	300.000,00	300.000,00	300.000,00
C nuovi e riprogrammati	Extra PUR – Regione Toscana	70.564,52	100.000,00	100.000,00	100.000,00
C in corso	Extra PUR – Fondo Investimenti	257.525,03		121.928,62	
E	Interventi Forestali - Artea	4.659,66		0	0
E	Atlante ornitologico e monitoraggi - Fondo Investimenti	22.500,00		0	0
F	Interventi AMP – Finanziamento ministeriale		20.920,00		
F	Interventi AMP – Finanziamento europeo CNR		195.105,00		
Totale		769.303,15	675.049,60	527.904,02	400.000,00

L'importo complessivo del piano degli investimenti risulta di 2.372.256,77 € per un totale di n. 53 interventi da realizzare. Nell'anno 2024 sono previsti interventi per complessivi 1.444.352,75 €; nell'anno 2025 si prevede la realizzazione di interventi per 527.904,02 €, nel 2025 per € 400.000,00.

7 GESTIONE TENUTA DI SAN ROSSORE

La gestione contabile dell'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli è disciplinata dalleseguenti norme:

- Legge Regionale 13 Dicembre 1979, n.61 (Legge istitutiva del Consorzio del Parco Naturale diMigliarino, San Rossore, Massaciuccoli);
- Legge Regionale 16 Marzo 1994, n.24 (Istituzione degli enti parco per la gestione dei parchi regionalidella Maremma e di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli. Soppressione dei relativi consorzi);
- Legge Regionale 17 Marzo 2000, n.24 (Disposizioni per la gestione della Tenuta di San Rossore e peril funzionamento del Comitato di Presidenza);
- Legge Regionale 27 Dicembre 2011, n.66 (Legge finanziaria per l'anno 2012) – art.45 – Inserimento dell'articolo 26 bis nella L. R. 24/1994 .... 1. Gli enti parco adottano un sistema di contabilità economico – patrimoniale ...
- 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, alla l.r. 24/2000 ed alla l.r. 10/2010).

L'art.6 della citata L.R. 24/2000 stabilisce che per l'esercizio delle attività delegate la Regione Toscana trasferisce all'Ente Parco i fondi statali di cui alla L. n.87/99, fondi destinati in via esclusiva alle attività digestione della Tenuta, con l'individuazione delle quote da utilizzare per la gestione corrente e quelle destinate ad interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili, a progetti di risanamento ambientale, a progetti di valorizzazione economica, ricreativo - culturale di particolare interesse naturalistico, c.d. P.U.R.

Nella Tenuta di San Rossore si svolgono 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 (ungulati e lupo).

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 previsti della Tenuta di San Rossore per il 2024, a confronto con i medesimi ricavi del 2023:

Ricavi della Tenuta San Rossore	**2023**	**2024**
Contributo ordinario Tenuta San Rossore	400.000	400.000
Ricavi per locazioni immobili	312.870	268.806
Ricavi per autorizzazione alla pesca	1.000	0
Ricavi per ingressi	25.000	15.000
Ricavi per foresteria	0,00	0,00
Ricavi vendita fauna e animali allevamento	234.000	120.000
Ricavi vendita legname	319.560	271.521
TOTALE	1.292.430	1.075.327

Breve tabella illustrativa relativa ai costi della Tenuta di San Rossore per il 2024, a confronto con le medesime voci del 2023:

Costi relativi alla tenuta di San Rossore (escluso costo del personale diretto SGPR)	**2023**	**2024**
Acquisto sementi e prodotti agricoli	27.500	24.000
Acquisto munizioni per abbattimenti	8.500	7.000
Acquisto mangimi e medicinali animali	20.000	18.000
Acquisto carburanti agricoli	33.500	18.000
Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	25.282	23.916
Costo personale imputabile alla gestione Tenuta San Rossore	755.857	812.546
Utenze telefoniche	40.000	35.000
Utenze energia elettrica	100.000	100.000
Utenze acqua	53.000	58.000
Utenze gas e riscaldamento	36.000	20.000
Servizi pulizia promiscui	58.000	55.000
Servizi guardiania e vigilanza promiscui	45.000	45.000
Servizi smaltimento carcasse	5.000	5.000
Servizi sicurezza e salute sul lavoro	21.600	39.000

Servizi formazione al personale	28.000	28.000
Consulenze e servizi scientifici	61.116	61.116
Manutenzioni e riparazioni assetto parchi	86.000	58.000
Manutenzioni e riparazioni contrattuali	161.500	180.000
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	69.000	83.000
Manutenzioni e riparazioni automezzi	61.750	88.400
Ammortamenti beni inerenti la tenuta di San Rossore	913.364	1.123.792
Assicurazioni	80.000	85.000
Tari-Tarsu - Trise e altri tributi locali	25.000	20.000
Imposte registro contratti	3.000	2.000
IRES	4.181	4.181
Totale	2.722.150	2.993.951

In merito alla gestione diretta il costo di competenza del personale è stato determinato dal Consiglio Direttivo che stabilì i criteri di attribuzione, nello specifico alle pagine 33-35 della Relazione Previsionale e Programmatica allegata al Bilancio di previsione 2012. Si ritiene che tali percentuali di costo del personale delle singole mansioni della Tenuta di San Rossore debbano essere aggiornate, in quanto rispetto alla precedente determinazione del Consiglio Direttivo sono venute meno per collocamento a riposo la figura del Dirigente della Tenutadi S Rossore e oltre la metà dei dipendenti del Segretariato della Presidenza della Repubblica afferenti interamente alla Tenuta di San Rossore, vedendo così un maggior impegno da parte dei dipendenti del Parco alla gestione e tutela di San Rossore.

Il costo del personale relativamente alla gestione della tenuta di San Rossore è stato determinato imputando alla Tenuta di San Rossore completamente il costo del personale dipendete dell'Ente Parco assegnato all'azienda agro-zootecnica ed in quota parte il costo del resto del personale secondo i seguenti criteri:

- Direttore 50%
- Operai addetti ai servizi di manutenzione 80%
- Personale Conservazione / Forestazione 50%
- Personale Agricoltura / Gestione faunistica 80%
- Personale pianificazione / nulla osta 30%
- Personale amministrativo 60%
- Personali lavori pubblici 80%
- Personale Vigilanza 20%

Non è stato considerato, per semplicità ed in via di prima approssimazione, il costo del personale relativo al Fondo Risorse Decentrate, per la parte non riguardante lo stipendio mensile base dei dipendenti.

Ne deriva un costo del personale stimato pari a €812.546 tenuto conto delle n. 3 unità di personale in più rispetto alla consistenza dell'anno precedente.

Merita ricordare che il costo del personale dipendente del Segretariato della Presidenza dellaRepubblica, comandato alla Regione Toscana e distaccato all'Ente Parco per le esigenze della Tenuta diSan Rossore non è a carico del bilancio dell'ente. Lo stesso vale per il personale dipendente della RegioneToscana distaccato all'Ente Parco per n.2 unità. Queste unità di personale non sono pertanto state inserite nella stima del costo del personale.

8 AREA MARINA PROTETTA SECCHE DELLA MELORIA

In questo paragrafo si esplicitano le voci di costo e di ricavo del Bilancio previsionale 2024 – 2026

relative all'Area Marina Protetta delle Secche della Meloria che il Parco Regionale MSRM ha in gestione per conto del Ministerodell'Ambiente/Transizione ecologica. Nella tabella che segue sono evidenziate le singole voci:

	CONTABILITA' PREVISIONALE SEPARATA A.M.P.	ALLEGATA AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2024-26		
A	RICAVI - VALORE DELLA PRODUZIONE	ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO S. ROSSORE MASSACIUCCOLI		
A.1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	2024	2025	2026
A.1.e	Contributi da altri soggetti pubblici			
A.1.e006	Contributi in c/esercizio da Ministero Ambiente finalizzato (trasferim. Ordinario A.M.P./Decreto di riparto)	205.000€	205.000€	205.000€
A.1.e007	Contributi in c/esercizio da Ministero Ambiente altri finalizzati A.M.P. Secche Meloria	20.000€	20.000€	20.000€
A.1.f	Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale			
A.1.f002	Ricavi per ingressi e visite	0 €	0€	0€
A.5.a	Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi			
A.5.a0020	Ricavi per sanzioni	500 €	500 €	500€
	Ricavi per corrispettivi autorizzazioni	45.000 €	45.000 €	45.000 €
A.5.a0021	Totale previsione Ricavi gestione caratteristica A.M.P.	270.500 €	270.500 €	270.500 €
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
B.6	ACQUISTO BENI			
B.6.a	Acquisti di beni istituzionali			
B.6.a009	Acquisto materiale di consumo	2.000 €	4.000 €	3.000 €
B.6.a.0010	Acquisto beni diversi per gestione	5.000 €	6.000 €	6.000 €
B.6.b	Acquisto di beni commerciali			
B.7	ACQUISTO SERVIZI			
B.6.b.0007	Acquisto materiale divulgativo/promozionale per	5.000 €	5.000 €	4.000 €
B.7.a	Manutenzioni e riparazioni			
B.7.a.005	Manutenzioni e riparazioni assetto parco / territorio	35.000 €	30.000 €	30.000 €
B.7.a.006	Manutenzioni e riparazioni fabbricati di competenza (centro visitatori Scoglio Regina Livorno)	0 €	1.000 €	2.000 €
B.7.a.007	Manutenzioni e riparazioni automezzi di competenza	1.000 €	500 €	800 €
B.7.a.008	Manutenzioni e riparazioni su altri beni	8.000 €	10.000 €	15.000 €
B.7.b	Altri acquisti di servizi			
B.7.b.024	Altri servizi per gestione A.M.P.	20.000 €	15.000 €	10.000 €
B.7.b.026	Competenze Commissione di Riserva AMP	200 €	500 €	400 €
B.7.b.032	Attività di monitoraggio ambientale e divulgazione scientifica A.M.P.	20.000 €	20.000 €	20.000 €
B.7.b.033	Attività di promozione comunicazione educazione ambientale per A.M.P.	25.000 €	25.000 €	25.000 €
B.7.b.034	Servizi pulizia A.M.P.	0 €	500 €	300 €
B.9	PERSONALE			
B.9.a	Salari e stipendi			
B.9.a.01	Competenze accessorie PO responsabile A.M.P. e altri costi del personale da imputare	49.800€	48.500€	50.500€
B.14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
B.14.a	Oneri per l'erogazione di benefici a terzi			
B.14.a001	Monitoraggio e ricerca A.M.P. in convenzione con istituzioni scientifiche	90.000 €	90.000 €	90.000 €
B.14.a002	Convenzioni di collaborazione per la gestione dell'A.M.P.	4.500 €	4.500 €	4.500 €
B.14.c	Altri oneri di gestione			
B.14.c.0015	Cofinanziamenti finalizzati su progetti e contributi specifici A.M.P.	5.000 €	10.000€	9.000€

Totale previsione Costi gestione caratteristica A.M.P.	270.500€	270.500€	270.500 €
Totale gestione A.M.P. (A-B)	0,00 €	0,00 €	0,00 €

9 PROGRAMMA TRIENNALE DELLE ATTIVITA'

9.1 Premessa

Ai sensi dell'art.36 della Legge Regionale n.30/2015 il Programma triennale delle attività è una sezione della relazione illustrativa del Budget economico di cui all'art.35. 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.
Inoltre, sempre l'art. 36 della LR 30/2015 prevede, comma 2, che l'ente parco espliciti la coerenza del Programma Triennale con il Budget previsionale e con la sezione programmatica del piano Integrato e costituisce il riferimento per la predisposizione del piano della Qualità della Prestazione Organizzativa inserito all'interno del PIAO dell'ente Parco.
Allo stato attuale il piano Integrato per il Parco ed in particolare la sua parte programmatica risulta depositato in proposta presso la Regione Toscana in attesa che di trasmissione al Consiglio Regionale per le adozioni. Nella impossibilità di riferirsi quindi alla sezione programmatica del piano e considerato che il piano vigente, indubbiamente datato, non prevede una sezione programmatica, i riferimenti per la individuazione delle azioni sono riconducibili agli altri documenti di programmazione regionale che direttamente o indirettamente indirizzano le attività dell'ente.
Strategia Regionale
La strategia regionale per l'anno in corso è contenuta nel Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR) 2024, approvato con deliberazione del Consiglio Regionale n. 60 del 27/07/2023 e nella relativa nota di aggiornamento, approvata con deliberazione del Consiglio Regionale n. 91 del 21/12/2023. Quest'ultima è stata impostata in coerenza con il Programma regionale di sviluppo 2021-2025 (PRS) approvato dal Consiglio regionale con risoluzione n. 239 del 27/07/2023. Sono stati individuati 16 obiettivi strategici di legislatura, che hanno come riferimento l'evoluzione della politica economica europea in senso espansivo, imperniata sul rilancio degli investimenti pubblici così come individuata nel Programma Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), il quale individua quali principali assi strategici la digitalizzazione ed innovazione, la transizione ecologica e l'inclusione sociale. Non di meno, si è tenuto conto degli obiettivi di sviluppo sostenibile ed equo, fissati nel 2015 dalle Nazioni Unite nell'"Agenda 2030", che costituiscono una cornice fondamentale anche per il nuovo ciclo di programmazione europea 2021-2027. L'elencazione completa dei 16 obiettivi strategici di legislatura è riportata nella tabella a seguire.

Codice	Obiettivo strategico di legislatura
1	Fornire una connettività veloce e di qualità a tutti i cittadini toscani
2	Sostenere l'innovazione tecnologica nel pubblico e nel privato
3	Valorizzare il patrimonio culturale e promuoverne la fruizione anche nell'ambito del sistema turistico
4	Decarbonizzare l'economia, promuovere l'economia circolare e modelli sostenibili di produzione e consumo
5	Rendere resistenti comunità e territori, gestire in modo sostenibile le risorse naturali e valorizzare i servizi ecosistemici
6	Tutelare il territorio ed il paesaggio
7	Favorire lo sviluppo della mobilità sostenibile
8	Rilanciare gli investimenti infrastrutturali, mettere in sicurezza e sviluppare la rete stradale
9	Investire in istruzione, formazione e ricerca per una Toscana sempre più digitale, sostenibile e inclusiva
10	Garantire il diritto all'occupazione stabile e di qualità
11	Ridurre i divari di genere e generazionali
12	Contrastare la povertà e l'esclusione sociale
13	Promuovere la salute ed il benessere dei cittadini

14	Promuovere lo sport
15	Rilanciare la competitività di tutto il sistema regionale
16	Promuovere la coesione territoriale e i luoghi della Toscana diffusa

9.2 Obiettivi Strategici ed azioni proposte

Non tutti gli obiettivi sono applicabili al campo di competenze e quindi di possibili azioni dell'ente parco. Sono quindi stati estratti e quindi considerati solo gli obbiettivi riferibili all'ente parco. Gli obiettivi individuati sono i primi sei della tabella precedente qui sotto riportati per semplicità.

Codice	Obiettivo strategico di legislatura
1	Fornire una connettività veloce e di qualità a tutti i cittadini toscani
2	Sostenere l'innovazione tecnologica nel pubblico e nel privato
3	Valorizzare il patrimonio culturale e promuoverne la fruizione anche nell'ambito del sistema turistico
4	Decarbonizzare l'economia, promuovere l'economia circolare e modelli sostenibili di produzione e consumo
5	Rendere resistenti comunità e territori, gestire in modo sostenibile le risorse naturali e valorizzare i servizi ecosistemici
6	Tutelare il territorio ed il paesaggio

A questi obiettivi ne è stato inserito uno specifico individuato dall'ente parco e riferibile alle startegie regionali precedenti

Codice	Obiettivo strategico
A	Favorire una PA trasparente e leggera per innovare e semplificare

Specifiche Indicazioni regionali: Obiettivi di Filiera e Atto di indirizzo della Giunta regionale

Il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2024 approvato con la deliberazione di Giunta regionale n. 80 del 31 gennaio 2024 prevede al suo interno gli obbiettivi di filiera, definiti per migliorare il collegamento tra gli obiettivi della Giunta Regionale ed i piani della performance degli enti dipendenti, in un'ottica di "performance di filiera" nella quale un soggetto (Giunta Regionale) definisce le politiche e/o gli indirizzi ed altri soggetti (gli enti dipendenti) hanno il compito di metterli in pratica.

Atteso peraltro che nel PIAO 2024 di Regione Toscana non prevede obiettivi di filiera per gli Enti parco e quindi per l'Ente parco Migliarino San Rossore Massaciuccoli, l'unico riferimento che può essere considerato e rispetto al quale si ritiene di dover verificare la coerenza nel Piano Triennale delle Attività, risulta la deliberazione di Giunta Regionale n.165 del 19 febbraio 2024 con oggetto "L.r. 30/2015, art. 44, comma 2; l.r. 24/2000 art. 7 – Approvazione del documento di indirizzo agli enti parco regionali – Annualità 2024".

Nel nuovo documento di indirizzo per gli enti parco regionali viene disposto, nel rispetto dell'art.42 della L.R. 30/2015, che nel corso del 2024 dovranno essere perseguiti "obiettivi generali" comuni ai tre parchi ed "obiettivi specifici", in perfetta analogia con le disposizioni contenute nel testo del d.lgs. 150/2009: i primi (generali) sono determinati su base triennale mentre i secondi (specifici) sono definiti dalla Giunta regionale ma anche dallo stesso Ente parco, in coerenza con il quadro di riferimento nel quale l'ente parco è chiamato ad agire nel triennio e nella prima annualità in particolare con riguardo agli obiettivi strategici regionali di legislatura. La declinazione degli obiettivi generali e specifici è riportata nelle due tabelle a seguire.

9.3 Obiettivi Generali

OBIETTIVO GENERALE	Descrizione
OG1	individuare e promuovere forme coordinate di collaborazione tra i tre enti finalizzate all'omogeneizzazione delle procedure, alla semplificazione delle attività ed all'efficientamento dell'uso delle risorse nonché alla diffusione di buone pratiche che favoriscano l'esercizio delle attività economiche dei territori nel rispetto del principio di sostenibilità ambientale
OG2	promuovere interrelazioni e opportune forme di collaborazione e di scambio con gli enti gestori di aree protette nazionali e con gli enti parco istituiti ai sensi dell'articolo 114, comma 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388 per lo sviluppo di sinergie finalizzate alla migliore conoscenza, tutela e promozione del territorio regionale interessato;
OG3	garantire la gestione ottimale dei propri siti web istituzionali perfezionando e semplificando le modalità di ricerca degli atti da parte degli utenti ed assicurando l'aggiornamento costante della sezione "Amministrazione trasparente";
OG4	utilizzare i logotipi, il relativo disciplinare d'uso ed il Manuale di immagine approvati con la delibera di Giunta regionale 21 novembre 2022, n. 1312;
OG5	organizzare congiuntamente un evento seminariale finalizzato all'individuazione e diffusione di azioni concrete di promozione del sistema regionale delle aree protette, confermando il tradizionale appuntamento annuale di una giornata di studio sui parchi e sulle aree protette, da realizzarsi, ove possibile, anche in presenza;
OG6	favorire le azioni e la sperimentazione di progetti innovativi che esaltino il modello delle aree protette come "laboratori di buone pratiche" per uno sviluppo sostenibile del territorio nell'ambito dell'attuazione del Piano d'azione della Carta Europea per il Turismo Sostenibile - CETS - conseguita da tutti gli enti parco regionali;
OG7	garantire la collaborazione con i Settori regionali di riferimento nella programmazione e realizzazione delle attività di promozione con particolare riferimento alle iniziative per la valorizzazione delle aree protette e della biodiversità promosse dalla Regione, quali la stesura del "Calendario eventi", pubblicato sul sito web regionale e diffuso anche tramite le apposite agenzie regionali, indicando un nominativo di riferimento, anche comune tra i tre enti;
OG8	proseguire nelle attività e nella predisposizione degli atti finalizzati all'approvazione del piano integrato per il parco, ai sensi degli articoli 27 e 29 della l.r. 30/2015, garantendo uno stretto coordinamento con gli Enti della Comunità del Parco, nel rispetto delle reciproche competenze, con gli uffici regionali competenti in materia di VAS nonché con le Sovrintendenze di riferimento, al fine di perseguire e verificare la conformazione al PIT- PPR dei piani in elaborazione da proporre all'approvazione regionale;
OG9	avviare, tenuto conto dello stato delle procedure di approvazione del proprio piano integrato, la predisposizione del regolamento del parco, ai sensi dell'articolo 30 della l.r. 30/2015;
OG10	individuare eventuali interventi coerenti con le azioni del PR FESR 2021-27 (DGR n.1173 del 17/10/2022) con particolare riguardo all'azione 2.7.2 Natura e Biodiversità e, se ritenuto opportuno, partecipare ai relativi bandi;
OG11	partecipare attivamente al percorso di revisione degli obiettivi e delle misure di conservazione dei siti Natura 2000 secondo la metodologia definita dal Ministero dell'Ambiente relativamente ai siti di propria competenza;
OG12	rendere disponibili i dati tecnico-scientifici inerenti lo stato di conservazione di specie e/o habitat di interesse conservazionistico, utili a migliorare il quadro delle conoscenze di base;
OG13	proseguire nell'individuazione ed attuazione di attività che garantiscano l'incremento delle entrate proprie, così da poter consolidare l'obiettivo di una sempre maggiore autonomia finanziaria;

OG14	ridurre i tempi per l'adozione e la trasmissione agli uffici regionali dei bilanci di competenza attenendosi ai termini indicati dalla l.r. 30/2015, tenendo conto nella predisposizione degli stessi delle indicazioni formulate dai settori regionali di riferimento in sede di istruttoria dei bilanci delle annualità precedenti;

9.4 Obiettivi specifici

OS1	Masterplan: proseguire nella riorganizzazione dei beni della Tenuta di San Rossore e nel loro recupero funzionale ed economico, portando a conclusione i nuovi atti finalizzati alla loro gestione, nel rispetto della normativa regionale di riferimento, e rielaborando ed aggiornando il piano di utilizzazione degli immobili ed i regolamenti previsti dalla convenzione in essere tra Regione Toscana, Ente parco ed Ente Terre regionali per la gestione della Tenuta di San Rossore;
OS2	Brand: proseguire nelle azioni volte al rafforzamento della percezione della presenza del parco e dei suoi caratteri identitari attraverso lo sviluppo ed il consolidamento di caratteri di riconoscibilità tipici, da utilizzare anche all'esterno dell'area parco, con particolare riferimento alla riserva MAB UNESCO "Riserva della Biosfera Selve Costiere di Toscana";

In coerenza con quanto riportato nelle pagine precedenti l'Ente parco ha quindi individuato le attività per il triennio 2024-26 facendo riferimento sia alla parte di finanziamento presenti a bilancio sia alla parte degli investimenti che risulta, contrariamente agli altri parchi regionali rilevante avverrà sarà anche della gestione diretta della tenuta di San Rossore ma anche dell'Area Marina Secche della Meloria.
Il piano Triennale è quindi composto d due tabelle, la prima relativa al Bilancio e la seconda agli investimenti. Sulla base di queste due tabelle è stato predisposto, sempre in accordo con gli indirizzi regionali il piano della Qualità della Prestazione Organizzativa, sezione del PIAO 2024 dell'Ente Parco.

Piano Triennale delle Attività con riferimento alle risorse di Bilancio

Codice	Obiettivo Strategico di legislatura	Attività	Codice	Azioni	Conto	Struttura Assegnataria	Coerenza indirizzi regionali	Attuazione	2024		Totale 2025	Totale 2026
									Parziale	Totale		
3	Valorizzare il patrimonio culturale e promuoverne la fruizione anche nell'ambito del sistema turistico	AMP Comunicazione, Promozione ed Educazione ambientale	55.01.81	Acquisto materiale divulgativo prom AMP	*B.6.b.0007*	Piani Aree protette e Nulla Osta	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017 (avverrà sarà della categoria del contraente)	5.000€	5.000€	5.000€	4.000€
			57.09.33	*Promoz. comunicaz. educaz. ambient. AMP*	*B.7.b.0033*	Piani Aree protette e Nulla Osta	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017 (avverrà sarà della categoria del contraente)	25.000€	25.000€	25.000€	25.000€
		AMP Manutenzione e riparazione assetti Parco	57.11.02	*Manut. e rip. assetto parchi territ. AMP*	*B.7.a.0005*	Piani Aree protette e Nulla Osta	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017 (avverrà sarà della categoria del contraente)	35.000€	35.000€	30.000€	30.000€
		AMP Monitoraggio Ambientale		*Monitoraggio e ricerca A.M.P. in convenzione con istituzioni scientifiche*	*B.14.a.0001*	*Piani Aree protette e Nulla Osta*	*Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)*	*D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)*	*90.000,00 €*	*90.000,00 €*	*90.000,0€*	*90.000,0€*
			57.09.34	*Monitoraggio ambientale e divulgaz. Scientifica AMP*	*B.7.b.0032*	Piani Aree protette e Nulla Osta	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017 (avverrà sarà della categoria del contraente)	20.000€	20.000€	20.000€	20.000€
				Convenzioni di collaborazione per la gestione dell'A.M.P.	*B.14.a.0002*	*Piani Aree protette e Nulla Osta*	*Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)*	*D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)*	*4.500,00 €*	*4.500,00 €*	*4.500,00€*	*4.500,00€*

				Cofinanziamentifinalizzati su progetti e contributi specifici AMP	*B.14.c.0015*	Piani Aree protette e Nulla Osta	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	5.000€	5.000€	10.000€	9.000€
				Altri servizi per gestione AMP	*B.7.b.0024*	*Piani Aree protette e Nulla Osta*	*Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)*	*D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)*	*20.000,00 €*	*20.000,00 €*	*15.000,0€*	*10.000,0€*
		Comunicazione, Promozione ed Educazione ambientale	71.03.53	*Spese rappresentanza pubblicità promozione*	*B.14.c.0013*	Governance e sviluppo sostenibile	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	9.000€	14.000€	10.000€	10.000€
						Corpo Vigilanza e Segreteria del Presidente	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	5.000,00 €			
			55.01.02	Acquisto materiali promozionali	*B.6.a.0004*	Governance e sviluppo sostenibile	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	9.000€	13.000€	13.000€	13.000€
						Gestione Faunistica e attività Agricole	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	4.000€			
			61.01.37	*Servizi catering e somministrazione*	*B.7.b.0016*	Gestione Faunistica e attività Agricole	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	1.000€	1.000€	1.000€	500€
			57.09.25	*Servizi per attività promozione*	*B.7.b.0035*	Governance e sviluppo sostenibile	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	44.000€	44.000€	28.000€	28.000€
			71.03.11	*Acquisto libri, banche dati*	*B.14.c.0014*	Affari Generali e Legali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	1.000€	1.000€	1.000€	1.000€
			71.03.50	Contributi e rimborsi promoz. e fruizio.	*B.14.c.0016*	Governance e sviluppo sostenibile	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	136.000€	136.000€	110.506€	110.506€
			61.01.17	*Altri servizi*	*B.7.b.0023*	Governance e sviluppo sostenibile	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	20.500,00 €	107.541€e	16.500€	18.000€
		Contributi ai comuni progetto MASE Siti naturali UNESCO per il clima		Contributi ai comuni progetto MASE Siti naturali UNESCO per il clima	*B.14.c.0017*	Biodiversità e autorizzazioni ambientali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	1.518.626€	1.518.626€	- €	- €
		Monitoraggio Ambientale	57.11.00	*Manut. e rip. assetto parchi territorio*	*B.7.a.0001*	Patrimonio e LLPP	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	40.000€	58.000€	58.000€	58.000€
						Gestione Faunistica e attività Agricole	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	9.000€			

						Biodiversità e autorizzazioni ambientali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	9.000€			
			61.01.18	*Altri servizi Conservazione*	*B.7.b.0028*	Gestione Faunistica e attività Agricole	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	2.500€	47.000€	36.500€	32.000€
						Biodiversità e autorizzazioni ambientali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	44.500€			
			57.09.76	*Spese servizio cattura ungulati*	*B.7.b.0031*	Gestione Faunistica e attività Agricole	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	10.000€	10.000€	25.000€	35.000€
		Progetto LIFE SySTEMIC assistenza esterna	57.09.35	*Progetto LIFE SySTEMIC assistenza esterna*	*B.7.b.0037*	Biodiversità e autorizzazioni ambientali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	8.526€	8.526€	- €	- €
			57.09.31	*Progetto LIFE SySTEMIC altri servizi*	*B.7.b.0038*	Biodiversità e autorizzazioni ambientali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	3.000€	3.000€	- €	- €
4	**Decarbonizzare l'economia, promuovere l'economia circolare e modelli sostenibili di produzione e consumo**	**Azienda Agro zootecnica**	55.02.01	Acquisto sementi e prodotti agricoli	*B.6.a.0001*	Gestione Faunistica e attività Agricole	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	1.500€	24.000€	24.000,00 €	24.000,00 €
						Azienda Agro-zootecnica	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	22.500€			
			55.02.04	Acquisto Mangimi e medicinali	*B.6.b.0003*	Azienda Agro-zootecnica	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	18.000€	18.000€	18.000€	18.000€
			55.02.11	*Acquisto carburanti agricoli*	*B.6.b.0005*	Azienda Agro-zootecnica	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	18.000€	18.000€	18.000€	18.000€
			55.02.02	*Acquisto animali da allevamento*	*B.6.b.0006*	Azienda Agro-zootecnica	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	9.000€	9.000€	9.000€	- €
			55.03.30	*Acquisto materiale riparaz/manutenz Cons*	*B.6.a.0003*	Patrimonio e LLPP	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	25.000€	35.500€	35.500€	35.500€
						Gestione Faunistica e attività Agricole	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	10.000€			
						Biodiversità e autorizzazioni ambientali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	500€			

			55.01.50	*Acquisto materiale riparaz/manutenz Agro*	*B.6.b.0002*	Azienda Agro-zootecnica	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	11.700€	11.700€	11.700€	11.700€
			61.01.17	*Altri servizi*	*B.7.b.0023*	*Azienda Agro-zootecnica*	*Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)*	*D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)*	*24.180€*	107.541€e	24.180€	19.500€
6	**Tutelare il territorio ed il paesaggio**	***Consulenze* e servizi scientifici**	61.01.04	*Consulenze* e servizi scientifici	*B.7.b.0008*	Governance e sviluppo sostenibile	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	30.842€	186.042€	158.900€	116.400€
						Gestione Faunistica e attività Agricole	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	57.000€			
						Biodiversità e autorizzazioni ambientali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	41.800€			
						Azienda Agro-zootecnica	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	56.400€			
			61.01.17	*Altri servizi*	*B.7.b.0023*	Corpo Vigilanza e Segreteria del Presidente	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	21.000,00 €	107.541€	3.000€	3.000€
			71.03.60	Indennizzo danni da fauna selvatica	B.14.c.0001	Gestione Faunistica e attività Agricole	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	50.000,00 €	50.000,00 €	45.000,0€	40.000,0€
			55.01.40	*Acquisto divise e vestiario personale*	*B.6.a.0002*	Corpo Vigilanza e Segreteria del Presidente	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	8.500€	9.500€	8.000€	7.500€
						Gestione Faunistica e attività Agricole	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	1.000€			
A	**Favorire una PA trasparente e leggera per innovare e semplificare**	**Acquisti**	55.03.20	*Acquisto materiale consumo*	*B.6.a.0006*	Affari Generali e Legali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	7.000€	11.200€	10.100€	10.100€
			55.03.20			Corpo Vigilanza e Segreteria del Presidente	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	2.000€			
			55.03.20			Gestione Faunistica e attività Agricole	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	2.000€			
			55.03.20			Biodiversità e autorizzazioni	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della	200€			

						ambientali		categoria del contraente)				
			55.03.11	Acquisto D.P.I	B.6.a.0012	Azienda Agro-zootecnica	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	7.800,00 €	7.800,00 €	7.800,00€	7.800,00€
			55.03.40	*Acquisto carburanti e lubrificanti*	*B.6.a.0007*	Affari Generali e Legali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	25.000€	25.000€	25.000€	25.000 €
			55.02.03	*Acquisto munizioni per abbattimenti*	*B.6.b.0001*	Corpo Vigilanza e Segreteria del Presidente	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	7.000€	7.000€	6.000€	5.000€
			55.03.50	*Altri acquisti*	*B.6.a.0008*	Governance e sviluppo sostenibile	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	1.000€	5.500€	4.500€	4.500€
						Patrimonio e LLPP	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	3.000€			
						Gestione Faunistica e attività Agricole	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	1.500€			
		AMP_Acquisti	55.03.52	*Acquisto materiale consumo AMP*	*B.6.a.0009*	Piani Aree protette e Nulla Osta	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	2.000€	2.000€	4.000€	3.000€
			55.01.80	*Acquisto beni diversi gestione AMP*	*B.6.a.0010*	Piani Aree protette e Nulla Osta	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	5.000€	5.000€	6.000€	6.000€
		AMP_Manutenzione e riparazione assetti Parco			*B.7.a.0006*	Piani Aree protette e Nulla Osta	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	- €	- €	1.000€	2.000€
					B.7.a.0007	Piani Aree protette e Nulla Osta	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	1.000€	1.000€	500€	800€
			57.11.12	*Manutenzioni e riparazioni su altri beni AMP*	*B.7.a.0008*	Piani Aree protette e Nulla Osta	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	8.000€	8.000€	10.000€	15.000€
		Locazioni e noleggi	65.11.10	*Canoni noleggio automezzi*	*B.8.a.0001*	Affari Generali e Legali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	1.950€	18.450€	- €	- €
						Corpo Vigilanza e Segreteria del Presidente	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	16.500€			

			65.11.15	*Canoni noleggio attrezzature ufficio*	*B.8.a.0002*	Affari Generali e Legali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	5.300€	5.300€	5.300€	5.300€
			65.01.05	*Canoni locazioni immobili*	*B.8.a.0003*	Corpo Vigilanza e Segreteria del Presidente	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	5.000€	5.000€	5.000€	5.000€
		Manutenzione e riparazione assetti Parco	57.11.01	*Manut. e rip. altri beni mobili*	*B.7.a.0009*	Corpo Vigilanza e Segreteria del Presidente	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	6.000€	6.000€	2.000€	1.000€
			59.01.13	*Manutenzioni e riparazioni automezzi*	*B.7.a.0003*	Patrimonio e LLPP	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	60.000€	88.400€	88.400€	88.400€
						Gestione Faunistica e attività Agricole	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	5.000€			
						Azienda Agro-zootecnica	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	23.400€			
			57.13.01	*Manutenzioni e riparazioni fabbricati*	*B.7.a.0002*	Patrimonio e LLPP	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	70.0000 €	83.0000 €	80.0000 €	75.0000 €
						Gestione Faunistica e attività Agricole	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	13.0000 €			
			57.11.10	*Manutenzioni e riparazioni contrattuali su beni*	*B.7.a.0004*	Patrimonio e LLPP	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	180.000€	180.000€	160.000 €	140.000€
		Utenze e servizi	57.09.21	*Servizi pulizia*	*B.7.b.0001*	Affari Generali e Legali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	55.000€	55.000€	55.000€	55.000€
			57.09.30	*Servizi guardiania e vigilanza*	*B.7.b.0002*	Affari Generali e Legali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	45.000€	45.000€	45.000€	45.000€
			57.09.01 e 57.09.03	Utenze telefoniche fisse -Utenze telefoniche mobili	*B.7.b.0006*	Finanze e bilancio	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	35.000€	35.000€	34.000€	34.000€
			57.09.80	*Servizi smaltimento carcasse*	*B.7.b.0007*	Azienda Agro-zootecnica	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	5.000€	5.000€	5.000€	5.000€
			63.05.08	*Spese legali*	*B.7.b.0009*	Affari Generali e Legali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	26.000€	26.000€	26.000€	26.000€

			61.01.01	*Servizi amministrativi e fiscali*	*B.7.b.0011*	Finanze e bilancio	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	22.000€	27.000€	27.000€	27.000€
						Affari Generali e Legali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	5.000€			
			61.01.10	*Servizi sicurezza e salute sul lavoro*	*B.7.b.0012*	Affari Generali e Legali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	25.000€	39.000€	39.000€	25.000€
						Governance e sviluppo sostenibile	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	14.000€			
			61.01.36	*Servizi buoni pasto*	*B.7.b.0014*	Affari Generali e Legali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	16.000€	16.000€	16.000€	16.000€
			61.01.50	*Servizi formazione al personale*	*B.7.b.0015*	Finanze e bilancio	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	5.000€	28.000€	28.000€	28.000€
						Affari Generali e Legali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	20.000€			
						Governance e sviluppo sostenibile	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	1.000€			
						Azienda Agro-zootecnica	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	2.000€			
			63.05.25	*Assistenza software*	*B.7.b.0025*	Finanze e bilancio	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	21.200€	76.000€	60.422€	60.310€
						Affari Generali e Legali	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	50.300€			
						Governance e sviluppo sostenibile	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	4.500€			
			57.09.19	*Utenze gas e riscaldamento*	*B.7.b.0005*	Patrimonio e LLPP	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	20.000€	20.000€	20.000€	20.000€
			57.09.17	*Utenze acqua*	*B.7.b.0003*	Patrimonio e LLPP	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	58.000€	58.000€	58.000€	58.000€

			57.09.13	*Utenze energia elettrica*	*B.7.b.0004*	Patrimonio e LLPP	Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)	D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)	100.000€	100.000€	100.000€	100.000€
			71.03.80	*Assicurazioni*	*B.14.c.0006*	*Affari Generali e Legali*	*Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)*	*D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)*	*85.000 €*	*85.000 €*	*85.000 €*	*85.000 €*
			71.03.09	*Cancelleria e stampati*	*B.14.c.0002*	*Affari Generali e Legali*	*Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)*	*D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)*	*5.000,00 €*	*7.500,00 €*	*.600,00€*	*6.900,00€*
						Corpo Vigilanza e Segreteria del Presidente	*Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)*	*D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)*	*2.000,00 €*			
						Gestione Faunistica e attività Agricole	*Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)*	*D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)*	*500,00 €*			
			61.01.17	*Altri servizi*	*B.7.b.0023*	*Finanze e bilancio*	*Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)*	*D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)*	*5.660,80 €*	*107.541€*	*5.159€*	*5.159€*
			61.01.17	*Altri servizi*	*B.7.b.0023*	*Affari Generali e Legali*	*Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)*	*D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)*	*36.200,00 €*	*107.541€*	*18.200€*	*18.200€*
			71.03.65	*Spese postali*	*B.14.c.0003*	*Affari Generali e Legali*	*Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)*	*D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)*	*1.300,00 €*	*1.300,00 €*	*1.300,00€*	*1.300,00€*
			61.01.16	*Servizio riscossione Sepi*	*B.7.b.0022*	*Corpo Vigilanza e Segreteria del Presidente*	*Tutti gli Obiettivi Generali (OG1 - OG14)*	*D.lgs. 36/2049 o d.lgs.. 117/2017(avverrà sarà della categoria del contraente)*	*2.000,00 €*	*2.000,00 €*	- €	€

Piano Triennale delle Attività con riferimento agli Investimenti

Localizzazione	*Azioni*	*Atttuazione*	*Atttuazione*	*Costo totale stimato intervento*	*Linea Finanziaria*	*Anno 2024*		*anno 2025*	*anno 2026*
						ex 2023	*2024*		
Tenuta San Rossore	*PC e altre attrezzature informatiche Parco*	*art. 50 D.lgs. 36/2024*	*OS1, OS2*	*20.000 €*	*Ammortamento libero 2024*	€	*20.000 €*	€	€
Tenuta San Rossore	*Acchiapparifiuti*	*art. 50 D.lgs. 36/2025*	*OS1, OS2*	*1.500 €*	*Ammortamento libero 2024*	€	*524,60 €*	*975,40 €*	€
Tenuta San Rossore	*Software per la rilevazione delle visite*	*art. 50 D.lgs. 36/2026*	*OG6, OS1, OS2*	*5.000 €*	*Ammortamento libero 2024*	€	*5.000 €*	€	€
Tenuta San Rossore	*Istallazione telecamere per sorveglianza parcheggi TSR*	*art. 50 D.lgs. 36/2027*	*OG6, OS1, OS2*	*6.000 €*	*PUR 2022*	*6.000 €*	€	€	€

AMP	PNRR - Missione 4, "Istruzione e Ricerca" - componente 2, "Dalla ricerca all'impresa" - linea di investimento 1.4, "Potenziamento strutture di ricerca e creazione di "campioni nazionali di R&S" su alcune key enabling technologies", finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU"	art. 50 D.lgs. 36/2028	OS1, OS2	195.105€	Finanziamento CNR	195.105 €	€	€	€
Tenuta San Rossore	Manutenzione straordinaria immobili sorveglianza e fruizione	art. 50 D.lgs. 36/2029	OG6, OS1, OS2	639 €	PUR 2023	639 €	€	€	€
Tenuta San Rossore	Delimitazioni interne ed interno - esterno tenuta	art. 50 D.lgs. 36/2030	OG6, OS1, OS2	54.873,59 €	PUR 2023 PUR 2024	54.873,59 €	€	€	€
Tutto il Parco	Attrezzature fruizione	art. 50 D.lgs. 36/2031	OG6, OS1, OS2	80.241,94 €	Finanziamento Regione Toscana	241,94 €	40.000 €	40.000 €	€
Tutto il Parco	Promozione - progetto promozione	art. 50 D.lgs. 36/2032	OG6, OS1, OS2	45.000€	Finanziamento Regione Toscana	25.000 €	10.000 €	10.000 €	€
Tutto il Parco	Sicurezza e Fruizione - sistemazione e ripristini strade di accesso Porta del Marmo	art. 50 D.lgs. 36/2033	OG6, OS1, OS2	322,58 €	Finanziamento Regione Toscana	322,58 €	€	€	€
Tutto il Parco	Allestimento del Navicello	art. 50 D.lgs. 36/2034	OG6, OS1, OS2	20.000 €	Finanziamento Regione Toscana	20.000€	€	€	€
Tenuta San Rossore	Manutenzione straordinaria Ponte alle Trombe	art. 50 D.lgs. 36/2035	OG6, OS1, OS2	10.000€	PUR 2022	€	10.000 €	€	€
Tenuta San Rossore	Sistemazione Bagni Ponte alle Trombe	art. 50 D.lgs. 36/2036	OG6, OS1, OS2	30.500 €	PUR 2024 - 2025	€	5.500 €	25.000€	€
Tenuta San Rossore	Manutenzione straordinaria strade bianche	art. 50 D.lgs. 36/2037	OS1, OS2	35.000 €	PUR 2022	€	35.000€	€	€
Tenuta San Rossore	Manutenzione straordinaria Boschetto	art. 50 D.lgs. 36/2038	OG6, OS1, OS2	75.000 €	PUR 2024 - 2025	€	55.000 €	20.000€	€
Tenuta San Rossore	Lavori di completamento Caserma Pineta	art. 50 D.lgs. 36/2039	OS1, OS2	22.500 €	PUR 2024 - 2025	€	12.500 €	10.000€	€
Tenuta San Rossore	Interventi Immobili in concessione	art. 50 D.lgs. 36/2040	OG6, OS1, OS2	55.000 €	PUR 2025	€	€	55.000€	€
Tenuta San Rossore	Sistemazione Piano terra Ala est Cascine Nuove	art. 50 D.lgs. 36/2041	OS1, OS2	60.000€	PUR 2025	€	€	60.000€	€
Tutto il Parco	Recupero Casa Elia - I lotto	art. 50 D.lgs. 36/2042	OG6, OS1, OS2	100.000€	Finanziamento Regione Toscana	€	50.000€	50.000€	€
Tenuta San Rossore	Chiesa di San Lussorio - Sistemazione tetto canonica	art. 50 D.lgs. 36/2043	OG6, OS1, OS2	45.000€	PUR 2026	€	€	€	45.000€
Cascine Nuove — Complesso principale	Restauro manutentivo tetti/coperture — messa in sicurezza resedi	art. 50 D.lgs. 36/2044	OG6, OS1, OS2	6.215,77 €	PUR 2012	6.215,77 €	€	€	€
Percorso Sabrina Bulleri	Completamento percorso (II lotto)	art. 50 D.lgs. 36/2045	OG6, OS1, OS2	100.000€	PUR 2022	100.000€	€	€	€
Vecchiano - Ex Magazzino Cereali di Migliarino - Centro Visitatori e di Documentazione del Parco	Primi interventi di recupero interno per l'avvio del riuso alle funzioni del Parco	art. 50 D.lgs. 36/2046	OG6, OS1, OS2	45.000 €	Fondo Investimenti	45.000 €	€	€	€
Massarosa . Porticciolo Massaciuccoli	Recupero e ristrutturazione Navicello - acquisto telo protezione	art. 50 D.lgs. 36/2047	OG6, OS1, OS2	2.257€	Fondo Investimenti	2.257 €	€	€	€
Tutto il Parco	Cartelli di indicazione	art. 50 D.lgs. 36/2048	OG6, OS1, OS2	83.317,86 €	PUR 2022	83.317,86 €	€	€	€
Massarosa - percorso Oasi Lipu - La Brilla	Realizzazione attraversamento in legno	art. 50 D.lgs. 36/2049	OG6, OS1, OS2	64.014,24 €	Fondo Investimenti	64.014,24 €	€	€	€
Massarosa - Lago di Massaciuccoli	Brilla - Completamento interventi	art. 50 D.lgs. 36/2050	OG6, OS1, OS2	27.940,60 €	Fondo Investimenti	27.940,60 €	€	€	€
Tenuta San Rossore	Recinzioni aziendali difesa coltivazioni e pascoli - manutenzione straordinaria	art. 50 D.lgs. 36/2052	OG6, OS1, OS2	220.158€	PUR 2023 PUR 2024 PUR 2025	158€	120.000€	100.000€	€

Capannone agricolo per Cascine Nuove	*Manutenzione straordinaria per messa in sicurezza capannone agricolo per Cascine Nuove*	*art. 50 D.lgs. 36/2053*	*OG6, OS1, OS2*	*62.849,72 €*	*PUR 2012*	*62.849,72 €*	*€*	*€*	*€*
Tutto il Parco	*Sistemazione e ripristino camminamenti*	*art. 50 D.lgs. 36/2054*	*OG6, OS1, OS2*	*25.000€*	*Finanziamento Regione Toscana*	*25.000€*	*€*	*€*	*€*
Tenuta San Rossore	*Allestimento seconda piazzola elicotteri*	*art. 50 D.lgs. 36/2056*	*OS1, OS2*	*2.000€*	*PUR 2024*	*€*	*2.000€*	*€*	*€*
Natura	*Piano sicurezza \Piano del Rischio Viali Alberati*	*art. 50 D.lgs. 36/2057*	*OS1, OS2*	*25.000€*	*PUR 2022*	*25.000€*	*€*	*€*	*€*
Tutto il Parco	*Piano Integrato Tenuta - suppletiva per osservazioni e approvazione*	*art. 50 D.lgs. 36/2058*	*OG8, OS1, OS2*	*65.728€*	*Fondo Investimenti*	*65.728€*	*€*	*€*	*€*
Tenuta San Rossore	*Droni per monitoraggio territorio (n. 2)*	*art. 50 D.lgs. 36/2059*	*OS1, OS2*	*5.000€*	*Ammortamento libero 2024*	*€*	*5.000€*	*€*	*€*
Tenuta San Rossore	*Termocamera per monitoraggio territorio*	*art. 50 D.lgs. 36/2060*	*OS1, OS2*	*7.500€*	*Ammortamento libero 2024*	*€*	*7.500 €*	*€*	*€*
Tenuta San Rossore	*Progetto per il monitoraggio e la tutale del Falco Pescatore*	*art. 50 D.lgs. 36/2061*	*OG6, OS1, OS2*	*10.000€*	*Ammortamento libero 2024*	*€*	*5.000€*	*5.000 €*	*€*
Tenuta San Rossore	*Interventi messa in sicurezza alberature stradali*	*art. 50 D.lgs. 36/2062*	*OS1, OS2*	*10.000€*	*PUR 2025*	*€*	*€*	*10.000 €*	*€*
Vecchiano - Viareggio - Massarosa Intero lago	*Batimetria Lago di Massaciuccoli*	*art. 50 D.lgs. 36/2063*	*OS1, OS2*	*39.141€*	*Fondo Investimenti*	*39.141 €*	*€*	*€*	*€*
Tutto il Parco	*Piano Integrato Tenuta*	*art. 50 D.lgs. 36/2064*	*OG8, OS1, OS2*	*135.372,81 €*	*Fondo Investimenti ed Artea*	*13.444,19 €*	*€*	*121.928,62 €*	*€*
Tenuta di San Rossore	*Nuovo Piano Forestale della Tenuta di San Rossore*	*art. 50 D.lgs. 36/2065*	*OS1, OS2*	*4.659,66 €*	*Artea*	*- €*	*- €*	*4.659,66 €*	*€*
Territorio del paro	*Realizzazione Atlante Ornitologico e monitoraggi*	*art. 50 D.lgs. 36/2066*	*OG6, OS1, OS2*	*22.500,00 €*	*Fondo Investimenti*	*22.500,00 €*	*- €*	*- €*	*€*
Tenuta San Rossore	*Materiale per manutenzione straordinaria attrezzature/allestimenti del parco*	*art. 50 D.lgs. 36/2067*	*OG6, OS1, OS2*	*15.000 €*	*PUR 2023*	*15.000 €*	*€*	*€*	*€*
Tenuta San Rossore	*Eliminazione dossi viabilità principale Cascine Nuove e Villa del Gombo*	*art. 50 D.lgs. 36/2068*	*OS1, OS2*	*20.000 €*	*PUR 2023 PUR 2024*	*€*	*20.000 €*	*€*	*€*
Tenuta San Rossore	*Arredi Parco*	*art. 50 D.lgs. 36/2069*	*OG6, OS1, OS2*	*4.000 €*	*Ammortamento libero 2024*	*€*	*4.000 €*	*€*	*€*
Tenuta San Rossore	*Recupero sedie di pregio Consiglio Direttivo*	*art. 50 D.lgs. 36/2070*	*OS1, OS2*	*2.000 €*	*Ammortamento libero 2024*	*€*	*2.000 €*	*€*	*€*
Tenuta San Rossore	*Completamento nuove serrature immobili di terzi*	*art. 50 D.lgs. 36/2071*	*OS1, OS2*	*10.000 €*	*Ammortamento libero 2024*	*€*	*10.000 €*	*€*	*€*
Tenuta San Rossore	*Acquisto auto mezzi Guardiaparco*	*art. 50 D.lgs. 36/2073*	*OS1, OS2*	*105.000€*	*PUR 2024 - 2025*	*€*	*85.000 €*	*20.000 €*	*€*
Tenuta San Rossore	*Interventi di Manutenzione straordinaria anno 2026*	*art. 50 D.lgs. 36/2075*	*OS1, OS2*	*255.000 €*	*PUR 2026*	*€*	*€*	*€*	*255.000 €*
Tutto il Parco	*Manutenzioni straordinarie su immobili - da programmare*	*art. 50 D.lgs. 36/2076*	*OS1, OS2*	*100.000 €*	*Finanziamento Regione Toscana*	*€*	*€*	*€*	*100.000€*
Tenuta San Rossore	*Nuove serrature Immobili di terzi*	*art. 50 D.lgs. 36/2077*	*OS1, OS2*	*15.000 €*	*Fondo Investimenti*	*15.000 €*	*€*	*€*	*€*
AMP	*Acquisto attrezzature per gestione AMP*	*art. 50 D.lgs. 36/2078*	*OS1, OS2*	*20.920 €*	*Finanziamento ministeriale*	*20.920€*	*€*	*€*	*€*

La Responsabile dell'Ufficio Finanze e bilancio
EQ Servizi Finanziari
Dott.ssa Anna Siniscalco

Il Direttore dell'Ente Parco Regionale
Migliarino San rossore Massaciuccoli
Ing. Riccardo Gaddi