Bilancio Previsione 2022 -2024

Parco Migliarino San Rossore Massaciuccoli

Relazione Illustrativa

ai sensi dell'art. 35 – 36 della L.R. 30/2015

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 5
2.1 Ricavi 5
2.1.1 Contributi da enti pubblici 5
2.1.2 Ricavi commerciali 7
2.1.3 Ricavi da sterilizzo 8
2.2 Costi 8
2.2.1 Acquisto di Beni (B.6) 8
2.2.2 Acquisto di servizi (B.7) 9
2.2.3 Ammortamenti (B.10) 12
3 ANALISI DEI PRINCIPALI SCOSTAMENTI RISPETTO AGLI ESERCIZI PRECEDENTI . 13
3.1 Scostamento valore della produzione 13
3.2 Scostamento nei costi della produzione 14
3.3 Utile di esercizio 15
4 ADEMPIMENTI PREVISTI DALLA LEGGE FINANZIARIA REGIONALE 15
4.1 Premessa 15
4.2. Raggiungimento Obiettivo (a) - contenimento dei costi di funzionamento della struttura finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale 15
4.2.1 Tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2020 15
4.2.2 Spesa per il personale deve essere mantenuta inferiore al 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 15
4.2.2.1 Spesa per il personale deve essere mantenuta inferiore al 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 15
4.2.2.2 Il Costo del personale…… 16
4.2.2.3 Spesa del personale – previsione per il triennio 2022-2024 16
4.2.2.4 Verifica del rispetto dei limiti di spesa del personale 18
4.2.3 Spesa per collaborazioni ed incarichi per studio e ricerca, non superiore al costo sostenuto per tali spese nell'esercizio 22
4.2.4 Variazioni al Budget 22
4.2.5 Destinazione dell'utile 23
4.2.6 Partecipazioni societarie 23
4.3 Raggiungimento del pareggio di bilancio 23
4.4 Assicurare un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi 23
4.5 Spesa per gli Organi dell'Ente Parco 23
5 PIANO DEGLI INVESTIMENTI 24
6 GESTIONE TENUTA DI SAN ROSSORE 36
7 AREA MARINA PROTETTA SECCHE DELLA MELORIA 39
8 PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITA' CON VALENZA TRIENNALE 40

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 bilancio di previsione 2022-2024 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 e dello Statuto dove sono indicate le finalità per il perseguimento delle quali gli enti gestori delle aree protette sono stati istituiti ai sensi della Legge n. 394/1991;
- 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.113 del 22/12/2021 che ha approvato la nota DEFR per il 2022 definendo gli obiettivi di spesa degli enti dipendenti regionali;
- Deliberazione della GRT n.408 dell'11/4/2022 che ha approvato il "Documento Operativo annuale per la conservazione e valorizzazione del patrimonio naturalistico toscano - Anno 2022 – Doa 2022" con cui sono stati assegnati ai Parchi Regionali della Toscana risorse aggiuntive rispetto allo stanziamento assegnato per l'anno 2021.

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 di cui all'art. 4 comma 1 della legge regionale 66/2011 di modifica della legge regionale 65/2011.

La deliberazione del Consiglio Regionale n.113 del 22 dicembre 2021, su proposta di deliberazione della Giunta al Consiglio Regionale n. 4 del 24 novembre 2021, ha approvato la Nota di aggiornamento al DEFR per il 2022, 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.

La deliberazione della Giunta del Consiglio Regionale n.408 dell'11/4/2022 ha approvato il "Documento Operativo annuale per la conservazione e valorizzazione del patrimonio naturalistico

toscano - Anno 2022 – Doa 2022" con cui sono stati assegnati ai Parchi Regionali della Toscana risorse aggiuntive rispetto allo stanziamento assegnato per il 2021. Il contributo ordinario di funzionamento per l'Ente Parco è passato da € 1.154.000 a € 1.433.333; il contributo ordinario per il funzionamento della Tenuta di San Rossore, sede dell'Ente Parco, è passato da € 338.272 a €400.000.

Il conto economico annuale relativo all'anno 2022 e pluriennale relativo al triennio 2022/2024, 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 dieci e corrispondono agli uffici individuati con la nuova riorganizzazione dell'Ente entrata in vigore a partire dal 1° marzo 2021 e precisamente:

Finanze e Bilancio, AA.GG e Legali – Nulla Osta Edilizia, Promozione e Valorizzazione, Governance, Corpo di Vigilanza, Gestione Patrimonio e Lavori Pubblici, A.M.P. Secche della Meloria, Risorse agricole colturali– Fauna selvatica, Biodiversità e autorizzazioni ambientali, Azienda Agro-zootecnica.

Il Conto economico preventivo per l'esercizio 2022 è presentato in pareggio nel rispetto delle norme in materia di bilancio delle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici, così come il bilancio di previsione triennale 2022-2024, come anche stabilito da nuovi principi contabili regionali All. 1 alla Deliberazione della G.R.T. n. 496 del 16.04.2019 sopra citata.

La Legge regionale n.30/2015 prevede che il Bilancio preventivo sia adottato entro il 30 novembre; tale previsione risulta di norma di difficile rispetto, in quanto al bilancio deve essere allegato il Programma annuale delle attività che deve tenere conto, nella sua redazione, delle direttive che discendono dagli strumenti di programmazione della Regione Toscana, nonché del contributo assegnato.

Il bilancio di previsione 2022 viene adottato dal Consiglio Direttivo dell'ente parco e successivamente trasmesso alla Regione Toscana; questo slittamento rispetto alla scadenza prescritta, è anche da imputare all'attuazione della riorganizzazione interna degli uffici dell'ente che ha avuto decorrenza all'01.03.2021, al successivo rinnovo di tutti gli organi dell'ente tra cui il Consiglio Direttivo, il Presidente e da ultimo il Collegio Unico dei Revisori dei Conti nonché ai ritardi accumulati nell'adozione dei bilanci previsionali e di esercizio precedenti (Bilancio di previsione 2020-2022 adottato in via definitiva a dicembre 2020, Bilancio di esercizio 2019 adottato a marzo 2021, Bilancio di previsione 2021-2023 adottato ad aprile 2021, Bilancio di esercizio 2020 adottato ad aprile 2022.

2. LA SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 Ricavi

Il totale del valore della produzione (A) del bilancio di previsione 2022 è pari a **5.576.339€**. Rispetto alla previsione formulata nel 2021, si registra un incremento pari a **800.641€** che rappresenta un aumento dell'16,76%.

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 è riportato il dettaglio di tali valori per il 2022, nonché i dati dell'anno precedente come contenuti in via definitiva nella deliberazione del Consiglio direttivo n. 12 del 15 aprile 2021.

		2021	2022
		2.293.144	**2.782.069**
	A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/programma di attività	0	
	A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	**1.154.000**	**1.433.333**

A.1.b.0001	*Contributo c/esercizio da Regione ordinario*	1.154.000	1.433.333
	A.1.c) Altri contributi da Regione	**338.272**	**424.500**
A.1.c.0001	*Contributo da Regione finalizzato alla Festa nei Parchi*	0	8.000
A.1.c.0002	*Contributo da Regione finalizzato evento Siete Presente*	0	16.500
A.1.c.0003	*Contributo da Regione finalizzato Estate nei Parchi*	0	0
A.1.c.0004	Contributi in c/esercizio da Regione finalizzato TSR	338.272	400.000
	A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	**0**	**0**
	A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	**800.872**	**924.236**
A.1.e.0001	*Contributi in c/esercizio da Comune Viareggio Ordinario*	167.998	167.998
A.1.e.0002	*Contributi in c/esercizio da Comune Massarosa Ordinario*	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 Giuliano Terme Ordinario*	83.560	83.560
A.1.e.0005	*Contributi in c/esercizio da Comune Vecchiano Ordinario*	31.412	31.412
A.1.e.0006	*Contributi in c/esercizio da Ministero Ambiente finalizzato (trasferim. Ordinario A.M.P./Decreto di riparto*	128.801	188.165
A.1.e.0008	*Contributi in c/esercizio da Ministero Ambiente finalizzati (monitoraggio D.L.190/2010 - Strategia marina A.M.P.)*	0	150.000
A.1.e.0009	*Contributi in c/esercizio da Ministero Ambiente finalizzati (misure conservazione SIC/ZSC A.M.P.)*	0	0
A.1.e.0010	*Contributi finalizzati piani di gestione siti n 2000 (ARTEA)*	0	0
A.1.e.0011	*Contributo Biologico (Artea)*	0	0
A.1.e.0012	*Contributi in c/esercizio da UE per progetti (conservazione)*	50.000	0
A.1.e.0013	*Contributi in c/esercizio da Ministero Ambiente altri finalizzati A.M.P. Secche Meloria*	20.000	0
A.1.e.0014	*Contributi in c/esercizio da Ministero Ambiente Promozione Riserva Biosfera*	16.000	0

In particolare si rileva un complessivo incremento dei contributi erogati dalla Regione Toscana: il contributo di funzionamento ordinario passa da 1.154.000€ a 1.433.333€, registrando un incremento percentuale del 24,21%; il contributo regionale in conto esercizio destinato alla Tenuta di San Rossore passa da 338.272€ a 400.000€ aumentando del 18,25%. Si rileva altresì una rimodulazione ed un complessivo aumento dei contributi erogati dal Ministero dell'Ambiente/Ministero della transizione

ecologica per la gestione ordinaria dell'Area Marina Protetta Secche della Meloria. I contributi erogati dai Comuni della Comunità del Parco, invece restano invariati rispetto all'anno precedente.

2.1.2 Ricavi commerciali

Le voci di ricavo commerciale di cui alla lettera A1f (da 1 a 11) del preventivo 2022, 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 15.04.2021, n. 12.

		2021	2022
	A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	**1.069.470**	**1.167.042**
A.1.f.0001	*Ricavi per ingressi e visite parco*	5.500	25.000
A.1.f.0002	*Ricavi per ingressi e visite AMP*	500	0
A.1.f.0003	*Ricavi per noleggi e concessioni beni parco*	96.000	111.772
A.1.f.0004	*Ricavi per foresteria*	0	0
A.1.f.0005	*Ricavi per pubblicità e sponsorizzazioni*	500	0
A.1.f.0006	*Ricavi vendita gadget e merchandising*	200	100
A.1.f.0007	*Ricavi attività editoriali*	500	0
A.1.f.0008	*Ricavi vendita legname e altri prodotti del parco*	300.000	266.080
A.1.f.0009	*Ricavi vendita fauna e allevamento*	200.000	166.315
A.1.f.0010	*Ricavi attività agrozoot. (PAC, contributi Bio, cons. e genetica) e Contributi ARTEA*	150.000	217.982
A.1.f.0011	*Ricavi da PIT*	316.270	316.270
A.1.f.0012	*Ricavi da contributo Iniziativa Viale dei legami*	0	20.000
A.1.f.0013	*Contributo da Fondazione Pisa Progetto Vivi Parco*	0	21.000
A.1.f.0014	*Ricavi Progetto Life Systemic*	0	22.523

Tali ricavi sono stati preventivati, sentiti i responsabili degli uffici di riferimento, sulla base dei dati storici degli anni precedenti, 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 ai Ricavi da vendita legname e altri prodotti del parco 266.080€, ai Ricavi da vendita fauna e allevamento 166.315€, ai Ricavi dell'attività agrozoot. 217.982€, ai Ricavi per noleggi e concessioni di beni del parco-- 111.772€, ai Ricavi da PIT 316.270€. Si rileva altresì l'inserimento di due nuove voci di ricavo, una legata all'iniziativa *Viale dei Legami*, l'altra relativa al contributo ottenuto dalla Fondazione Pisa per l'iniziativa *Vivi Parco*. 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 2022.

Si evidenzia altresì lo spostamento in questa sezione della voce di ricavo legata alla gestione del progetto Life Systemic; negli anni precedenti era stata inserita tra i ricavi a sterilizzazione, come se si trattasse di un contributo erogato per la realizzazione di costi di investimento e non di costi correnti, in conto esercizio.

I ricavi da attività commerciale subiscono nel complesso un lieve incremento pari a 97.572€, variazione percentuale del 9,12% circa.

2.1.3 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 2022, in linea con quanto indicato nel Piano degli investimenti, ammonta a complessivi 898.512€ e registra, rispetto a quanto previsto nell'anno precedente, un incremento del 72,13%. Per il dettaglio degli investimenti si rinvia al paragrafo 5 relativo al Piano degli Investimenti, parte integrante del Bilancio previsionale annuale 2022 e pluriennale 2022/2024.

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 2022 è di 5.531.917€; rispetto alla previsione 2021 si rileva un incremento del 18,68 % pari a 870.651€.

2.2.1 Acquisto di Beni (B.6)

Il valore degli acquisti di beni è previsto in 388.720€, con una incidenza del 75% dei beni istituzionali e del 25% di beni commerciali. Rispetto all'anno precedente si segnala in particolare:

- un aumento del costo per acquisto di carburante;
- un aumento del costo per acquisto di materiale vario di consumo;
- un aumento della voce di costo altri acquisti;
- un aumento del costo per acquisto di materiale promozionale;
- un aumento del costo per manutenzione sugli automezzi;
- un aumento del costo per manutenzioni contrattuali sui beni;
- un aumento significativo della voce *per acquisto di mangimi e medicinali*.

Più nel dettaglio, l'aumento del costo relativo al materiale di consumo è da imputare all'azienda agro-zootecnica che ha previsto nel corso dell'anno 2022 l'acquisto di materiale vario (pali, reti, chiodi, filo spinato, ecc…) per realizzare, in economia, piccole recinzioni a protezione delle colture spesso danneggiate dagli ungulati presenti all'interno del parco.

L'aumento della voce Altri acquisti è da imputare all'Ufficio Affari generali e legali nulla osta edilizia, che ha in previsione degli acquisti per conto del corpo dei carabinieri forestali, sulla base della convenzione in essere con gli stessi, per l'acquisto di quanto necessario ad integrare le funzioni di sorveglianza all'interno del Parco (servizio serratura cavalli, acquisto prodotti di scuderia e selleria, acquisto mangimi per cavalli, acquisto materiale di consumo per ufficio).

Relativamente all'aumento della voce di costo per l'acquisto di mangimi destinati agli animali presenti presso l'azienda agricola (bovini, equini) si precisa che nel corso dell'anno 2021 si era ipotizzato di autoprodurre quanto necessario per alimentarli, avendo in previsione l'assunzione di due operai agricoli. La procedura di selezione delle due unità di personale è però slittata, pertanto i mangimi non potranno essere autoprodotti fino alla fine dell'anno 2022, per carenza di personale, e quindi dovranno essere necessariamente acquistati.

L'incidenza delle voci di costo per acquisto beni di competenza dell'Area Marina Protetta Secche della Meloria risulta pari al 3,21% del totale.

		2021	2022
B.6) Acquisti di beni		**259.399**	**388.720**
	B.6.a) Acquisti di beni istituzionali	**193.899**	**293.010**
B.6.a.0001	*Acquisto sementi e prodotti agricoli*	30.000	32.000
B.6.a.0002	*Acquisto divise e vestiario personale*	7.500	3.500
B.6.a.0003	*Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni (cons/pian.)*	88.000	98.685
B.6.a.0004	*Acquisto materiali promozionali Parco*	1.500	10.500
B.6.a.0005	*Acquisto divise e vestiario personale e D.P.I.*	10.000	25.000
B.6.a.0006	*Acquisto materiale di consumo*	8.000	40.200

B.6.a.0007	*Acquisto carburanti e lubrificanti automezzi*	9.100	30.000
B.6.a.0008	*Altri acquisti*	6.000	24.500
B.6.a.0009	*Acquisto materiale di consumo A.M.P.*	1.000	5.000
B.6.a.0010	*Acquisto materiale per riparazioni/manutenzioni A.M.P.*	5.000	6.000
B.6.a.0011	*Acquisto divise e vestiario personale vigilanza*	7.500	7.500
B.6.a.0012	*Acquisto D.P.I.*	6.000	7.625
B.6.a.0013	*Altri acquisti beni promiscui*	5.000	2.500
B.6.a.0014	*PSR sottomisura 8.5 conoscere e gestire il patrimonio forestale della tenuta di San Rossore – punti informativi nel parco*	9.299	0
	B.6.b) Acquisti di beni commerciali	**65.500**	**95.710**
B.6.b.0001	*Acquisto munizioni per abbattimenti*	12.500	6.500
B.6.b.0002	*Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni (Agroz.)*	0	0
B.6.b.0003	*Acquisto Mangimi e medicinali*	8.000	47.710
B.6.b.0004	*Acquisto materiale divulgativo (depliants,cartine….)*	0	0
B.6.b.0005	*Acquisto carburanti agricoli*	30.000	30.000
B.6.b.0006	*Acquisto animali da allevamento*	15.000	10.000
B.6.b.0007	*Acquisto materiale divulgativo/promozionale per A.M.P.*	0	1.500

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 2022 è stimato in 483.910€ con un incremento del 11,24% rispetto all'anno 2021. Ad aumentare rispetto all'anno precedente è la voce delle manutenzioni correnti relative agli automezzi, che comprende anche gli automezzi pesanti dell'azienda agricola alcuni particolarmente usurati e la voce di costo delle manutenzioni contrattuali sugli altri beni mobili. La voce relativa agli altri acquisti di servizi, invece, ammonta a 982.188€ e registra una riduzione rispetto al 2021 di €71.524, pari al 6,79%. Si riducono rispetto all'anno precedente i costi relativi ai servizi di pulizia e guardiania, si riduce il costo relativo ai servizi scientifici, si riduce il costo relativo al Consiglio Direttivo, in considerazione che il Presidente in carica è un soggetto in quiescenza, quindi non percepisce uno stipendio dall'Ente Parco.

La riduzione del costo relativo al servizio di pulizie, è da ricondurre al fatto che, nell'anno precedente, a causa dell'emergenza Covid ancora in essere, la previsione era stata prudenzialmente più alta. In via cautelativa, infatti, erano stati previsti maggiori interventi di sanificazione e pulizia straordinaria, che poi non si sono resi necessari.

La riduzione della voce di costo relativa ai servizi scientifici è da imputare: alla conclusione nel 2021 del servizio di assistenza tecnica alle valutazioni di incidenza; allo slittamento a fine settembre 2021 della stipula della convenzione con l'Università di Pisa per il servizio di monitoraggio di habitat e specie botaniche e alla conseguente ridefinizione dei costi annuali della convenzione; al rinvio del servizio per il monitoraggio degli interventi forestali sulla fauna e quindi del relativo costo all'anno 2023, vale a dire successivamente all'adozione del nuovo piano forestale. Inoltre si sottolinea come alcune voci di costo corrente, relative ad attività già in programma nell'anno 2021, ma poi non realizzate (redazione dell'Atlante Ornitologico e adozione del Piano di gestione del rischio di caduta degli alberi) sono state spostate all'interno del Piano degli Investimenti 2022-2024, in considerazione del fatto che tali attività produrranno i loro effetti non solo nell'anno di realizzazione, ma anche nei successivi. Per quanto riguarda la voce Altri servizi, si rileva che sono state inserite voci di costo più specifiche per l'attività di promozione, al fine di rendere più efficace la gestione del budget assegnato all'ufficio competente.

	2021	2022

B.7) Acquisti di servizi		**1.488.712**	**1.466.099**
	B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	**435.000**	**483.910**
B.7.a.0001	*Manutenzioni e riparazioni assetto parchi e territorio*	101.000	68.351
B.7.a.0002	*Manutenzioni e riparazioni fabbricati*	61.500	66.831
B.7.a.0003	*Manutenzioni e riparazioni automezzi*	91.000	123.000
B.7.a.0004	*Manutenzioni e riparazioni contrattuali su beni*	115.000	133.928
B.7.a.0005	*Manutenzioni e riparazioni assetto parco/territorio A.M.P.*	0	40.000
B.7.a.0006	*Manutenzioni e riparazioni fabbricati di competenza A.M.P. (prossimo centro visitatori Scoglio Regina Livorno)*	0	5.000
B.7.a.0007	*Manutenzioni e riparazioni automezzi di competenza A.M.P.*	500	800
B.7.a.0008	*Manutenzioni e riparazioni su altri beni A.M.P.*	40.000	30.000
B.7.a.0009	*Manutenzione e riparazione altri beni mobili*	26.000	16.000
	B.7.b) Altri acquisti di servizi	**1.053.712**	**982.188**
B.7.b.0001	*Servizi pulizia*	70.000	55.000
B.7.b.0002	*Servizi guardiania e vigilanza promiscui*	50.000	45.000
B.7.b.0003	*Utenze acqua*	45.000	55.000
B.7.b.0004	*Utenze energia elettrica*	59.000	85.000
B.7.b.0005	*Utenze gas e riscaldamento*	20.000	20.000
B.7.b.0006	*Utenze telefoniche*	23.000	45.000
B.7.b.0007	*Servizi smaltimento carcasse*	7.500	5.000
B.7.b.0008	*Consulenze* e servizi scientifici	147.800	102.116
B.7.b.0009	*Spese legali*	40.000	60.000
B.7.b.0010	*Servizi guida turistica*	40.000	0
B.7.b.0011	*Servizi amministrativi e fiscali*	46.000	47.000
B.7.b.0012	*Servizi sicurezza e salute sul lavoro*	5.000	21.600
B.7.b.0013	*Servizi visite fiscali dipendenti*	500	0
B.7.b.0014	*Servizi buoni pasto promiscui*	12.000	12.000
B.7.b.0015	*Servizi formazione al personale*	21.500	22.500
B.7.b.0016	*Servizi catering e somministrazione*	0	1.500
B.7.b.0017	*Competenze consiglio direttivo e presidente*	26.748	8.000
B.7.b.0018	*Competenze collegio revisori*	7.000	6.204
B.7.b.0019	*Rimborso spese collegio sindacale e consiglio direttivo*	1.000	1.000
B.7.b.0020	*Competenze comitato scientifico*	1.130	1.000
B.7.b.0021	*Costi missioni e trasferte personale*	7.000	500
B.7.b.0022	*Servizio riscossione (sepi)*	4.000	5.000
B.7.b.0023	*Altri servizi*	162.500	42.800
B.7.b.0024	*Altri servizi per gestione A.M.P. (iniziative comunicaz./promozione 2020 - nuove basi cartografiche marine - studi prelim. adeguam. segnalamenti)*	0	10.000
B.7.b.0025	*Assistenza software*	32.284	64.500
B.7.b.0026	*Competenze Commissione di Riserva AMP*	500	400
B.7.b.0027	*Spese per Servizi PIT*	0	0

B.7.b.0028	*Altri servizi Conservazione*	55.000	145.769
B.7.b.0029	*Spese per progettazione e realizzazione lavori idraulico ambientali*	0	0
B.7.b.0030	*Spese per servizi PIT autofinanziate*	25.000	6.000
B.7.b.0031	*Spese per servizio di cattura ungulati*	0	20.000
B.7.b.0032	*Attività di monitoraggio ambientale e divulgazione scientifica A.M.P.*	0	10.000
B.7.b.0033	*Attività di promozione comunicazione educazione ambientale per A.M.P.*	20.000	35.000
B.7.b.0034	*Servizi pulizia A.M.P.*	0	300
B.7.b.0035	*Servizi per attività di promozione*	0	44.000
B.7.b.0036	*Progetto CAMBIO-VIA Regione Toscana- Missioni*	1.000	1.000
B.7.b.0037	*Progetto LIFE SySTEMIC assistenza esterna*	33.500	0
B.7.b.0038	*Progetto LIFE SySTEMIC altri servizi*	2.750	0
B.7.b.0039	*Ministero Ambiente Promozione Riserva Biosfera altri servizi*	16.000	0
B.7.b.0040	*Redazione Piano di gestione sito natura 2000*	16.000	4.000

La voce relativa al servizio di catering, è legata alla previsione di un Convegno Nazionale che si terrà a novembre 2022, organizzato dall'Ufficio Risorse agricole, colturali - fauna selvatica, sulla gestione del lupo, presente nel parco di Migliarino San Rossore e Massaciuccoli nel numero di 10 unità, di cui 7 nella Tenuta di San Rossore. La presenza di tale specie ha arricchito la biodiversità del territorio del parco, intervenendo in modo positivo sul ciclo della piramide alimentare e contribuendo all'equilibrio faunistico naturale, vista la presenza di numerosi ungulati. Il convegno si terrà in collaborazione con l'Università di Sassari con cui è in essere una convenzione per il monitoraggio della presenza degli ungulati e del lupo. Il Convegno si prefigge anche l'obiettivo di fare corretta informazione nei confronti dei fruitori del parco a cui saranno fornite norme comportamentali specifiche, necessarie anche tenuto conto della normale preoccupazione che la presenza di tali canidi può suscitare nella comunità. Considerato che l'evento si svilupperà nel corso dell'intera giornata, si è ritenuto opportuno prevedere l'affidamento di un servizio di catering per la realizzazione di un buffet per i partecipanti al convegno.

Si rileva altresì un incremento della voce di costo per servizi di conservazione del territorio e per servizi informatici.

L'incremento del costo relativo ai servizi di conservazione è da ricondurre alla realizzazione dei seguenti nuovi interventi: realizzazione di una recinzione boschiva tra Cascine Vecchie e Cascine Nuove; interventi di rimboschimento nelle pinete di San Rossore, al fine di rinnovare le pinete tagliate negli anni precedenti; nell'ambito del progetto *Life Systemic* in essere sono altresì previsti interventi dimostrativi di taglio, la realizzazione di una nuova recinzione, una visita didattica per i soggetti partecipanti al progetto; nell'ambito del nuovo progetto *Viale dei Legami*, è previsto l'acquisto e la messa a dimora di nuovi pini, l'acquisto di targhe da posizionare sulle piante, nonché interventi di risarcimento di pini eventualmente seccati e servizio di irrigazione delle piante; è stato infine previsto un intervento di rimozione delle piante cadute sulla viabilità interna ed esterna della tenuta e sulle infrastrutture.

L'incremento del costo per servizio di Assistenza informatica è da ricondurre al servizio di consulenza per la gestione delle postazioni di lavoro, oggetto di rinnovo e ridefinizione nell'anno 2022.

Il valore complessivo della voce B7 *Acquisti di Servizi*, dunque, diminuisce nel suo complesso rispetto all'anno 2021 di 22.614€, che rappresenta una riduzione pari all'1,52%. L'incidenza delle voci di costo per servizi di competenza dell'Area Marina Protetta Secche della Meloria risulta pari al 9,31% del totale. Relativamente alle voci di Manutenzione e riparazione dell'Area Marina Protetta, si precisa che nel 2021 era stato previsto un intervento sulle boe di delimitazione dell'area, inserito alla pertinente voce di bilancio (Manutenzioni e riparazioni altri beni A.M.P.) di importo pari a €40.000. Nell'anno 2022 è in programma la realizzazione di un intervento di manutenzione del territorio costiero stimato in €40.000, per agevolare la fruizione dell'area.

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 2021 dei cespiti presenti al 31 dicembre 2021;
- 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 2022.

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 2022, 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 2022 è pari a 1.153.775€ ed è coperto da ricavi da sterilizzo, per utilizzo di contributi per investimenti, pari a € 898.512. L'ammortamento libero risulta pertanto pari a 255.263€.
Gli ammortamenti di immobilizzazioni immateriali per l'anno 2022 sono stimati in euro 903.342€ e sono rappresentati unicamente da manutenzioni su beni di proprietà di soggetti terzi. Tali beni vengono ammortizzati come stabilito dal principio contabile n.2 di cui all'allegato 1 della deliberazione di GRT 496/2019.
Di seguito si riporta il dettaglio degli ammortamenti per immobilizzazioni materiali:

	B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	**367.149**	**309.269**
B.10.b.0001	*Ammortamento Fabbricati*	55.382	35.976
B.10.b.0002	*Ammortamento Impianti e macchinari*	122.157	26.488
B.10.b.0003	*Ammortamento Attrezzature Alta tecnologia*	22.792	16.637
B.10.b.0004	*Ammortamento attrezzature ordinarie*	76.147	71.464
B.10.b.0005	*Ammortamento Mobili e arredi*	20.622	17.489
B.10.b.0006	*Ammortamento Automezzi*	12.427	17.256
B.10.b.0007	*Ammortamento imbarcazioni*	4.870	2.384
B.10.b.0008	*Ammortamento Informatica audiovisivi e macchine da ufficio*	25.378	20.888
B.10.b.0009	*Ammortamento Altri beni*	1.130	25.949
B.10.b.0010	*Ammortamento Altri beni GIREPAM*	8.070	0
B.10.b.0011	*Ammortamento boe secche submarinere*	18.174	15.902

Nella tabella che segue si riporta, inoltre, il dettaglio delle quote di ammortamento sterilizzabili.

Ammortamenti 2022	*Ammortamento quota storica al 31/12/2022*	*Ammortamenti su investimenti programmati 2022*	*Totale ammortamento 2022*	*Ammortamenti sterilizzabili*
Manutenzione beni di terzi	481.273,40	218.445,73	699.719,13	686.643,50
Ripristino Pineta della Bufalina	20.386,80	0,00	20.386,80	20.386,80
Progetto Cambio Via	2.483,60	0,00	2.483,60	2.483,60
Pit Pianura Pisana	30.904,60	6.153,63	37.058,23	34.765,23

PSR Ripristino Pineta Macchia Lucchese	37.081,80	0,00	37.081,80	37.081,80
PSR misura 8.5	94.612,40	0,00	94.612,40	94.612,00
Piano di gestione Selva Pisana - Natura 2000	12.000,00	0,00	12.000,00	12.000,00
Ammortamento fabbricati - 2%	31.387,07	4.589,08	35.976,16	0,00
Ammortamento impianti e macchinari- 12,50%	26.488,05	0,00	26.488,05	20.783,31
Ammortamento attrezzature alta tecnologia - 25%	15.387,00	1.250,00	16.637,00	0,00
Ammortamento attrezzature ordinarie-12,50%	60.633,38	10.830,54	71.463,92	10.539,10
Ammortamento mobili e arredi - 10%	17.488,60	0,00	17.488,60	0,00
Ammortamento automezzi - 20%	9.566,40	7.690,00	17.256,40	0,00
Ammortamento imbarcazioni - 5%	1.383,75	1.000,00	2.383,75	0,00
Ammortamento informatica audiovisivi e macchine da ufficio - 10%	20.888,40	0,00	20.888,40	0,00
Ammortamento altri beni - 20%	21.948,60	4.000,00	25.948,60	0,00
Ammortamento boe secche submarinere - 12,50%	15.901,88	0,00	15.901,88	0,00
	Totali		1.153.775	898.512

3 ANALISI DEI PRINCIPALI SCOSTAMENTI RISPETTO AGLI ESERCIZI PRECEDENTI

3.1 Scostamento valore della produzione

Il conto economico preventivo per l'esercizio 2022 è confrontato con il conto economico del 2021 come da delibera del Consiglio Direttivo del 18 dicembre 2020 n. 63. 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, subiscono un incremento nell'anno 2022, passando il primo da 1.154.000 a 1.433.333 e il secondo da 338.272 a 400.000. L'auspicio è che l'incremento del contributo ordinario al funzionamento dell'Ente Parco venga confermato negli anni a venire e che il contributo di funzionamento della TSR venga ulteriormente incrementato, in considerazione dell'effettivo costo di gestione della tenuta. In particolare si segnalano diversi interventi d'investimento all'interno della TSR, su immobili di proprietà della Regione Toscana, urgenti e indifferibili, per i quali non è sempre stato possibile ricorrere a finanziamenti regionali, ma a fondi del proprio bilancio, quindi, non caratterizzati dal meccanismo contabile della sterilizzazione, con un incremento dei costi correnti per gli ammortamenti.
2. I ricavi provenienti da contributi in conto esercizio della comunità del Parco rimangono invariati nel triennio 2022 – 2024 e non si discostano dai valori del 2021.
3. I ricavi provenienti dal Ministero dell'Ambiente/Ministero della transizione ecologica a titolo di contributi in conto esercizio per la gestione dell'Area Marina Protetta Secche della Meloria rispetto all'anno 2021 subiscono un incremento complessivo pari a 173.364€.
4. I ricavi commerciali aumentano del 9,12% passando da 1.069.470€ a 1.167.042€. 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 e ricavi da PIT.

5. I ricavi per sterilizzo delle quote di ammortamento si stimano in aumento del 72,13%, vale a dire di 376.529€, passando da 521.983€ a 898.512€. Negli ultimi due anni l'Ente ha messo in atto e portato a termine numerosi interventi d'investimento finanziati per lo più con fondi Regionali 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. Esauriti i contributi PUR 2012, l'auspicio è che la Regione torni ad erogare contributi in conto capitale adeguati, tali da consentire la realizzazione degli interventi necessari da effettuare all'interno della TSR (vale a dire sui beni immobili di proprietà regionale) ma anche sul restante territorio del Parco. Per l'anno 2022 la Regione Toscana ha erogato un contributo in conto capitale da utilizzare all'interno della TSR (PUR 2022) pari ad €500.000.
6. I contributi in conto esercizio rappresentano la principale fonte di finanziamento dell'ente; 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. Nel 2022, grazie all'aumento dei contributi di funzionamento erogati dalla Regione Toscana e all'aumento dei contributi in conto esercizio erogati dal ministero competente per la gestione dell'Area Marina Protetta, il divario sopra descritto è tornato ad aumentare. In particolare, il rapporto tra quanto corrisposto dalla Regione Toscana, dalla comunità del Parco, dal Ministero Ambiente/transizione ecologica e altri enti pubblici (pari a 2.782.069€) rispetto ai ricavi commerciali (pari a 1.167.042€) risulta per il 2022 in proporzione 2,38:1, superiore rispetto al rapporto rilevato nell'anno 2021 di 2,14:1 (nell'anno 2020 era di 3:1; nel 2019 il rapporto era di 4,5:1).
7. I contributi in conto esercizio provenienti dalla Regione Toscana (aumentati nel 2022) e dalla Comunità del Parco ammontano complessivamente a 2.443.904€. Se si confrontano tali contributi di funzionamento con le voci di costo di funzionamento più significative, vale a dire il costo del personale (1.729.474€), 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 (305.000,00), si evidenzia un margine positivo da poter porre a supporto delle altre attività di 393.000226€.

3.2 Scostamento nei costi della produzione

Si rileva la riduzione di alcune voci di costo per acquisto di servizi (71.524€), tra cui in particolare si segnala il servizio di pulizia dei locali, i servizi scientifici, il servizio di guida turistica; si segnala altresì la riduzione delle competenze erogate al Consiglio Direttivo per le motivazioni già evidenziate riguardo al Presidente attualmente in carica. I costi relativi agli acquisti di beni, sia istituzionali che commerciali, invece, subiscono un incremento complessivo, rispettivamente di €99.111 e €30.210. L'incremento è da ricondurre solo in parte ai maggiori acquisti, ma in parte all'incremento del costo di alcune materie prime; ciò è stato reso possibile grazie ai maggiori finanziamenti correnti ricevuti sotto forma di contributi ricevuti dalla Regione e dal Ministero dell'ambiente/transizione ecologica.
Si rileva anche l'incremento degli ammortamenti non soggetti a sterilizzazione, relativi agli investimenti finanziati non con contributi di terzi, ma con autofinanziamento (ammortamenti liberi, ma soprattutto Fondo accantonamento per investimenti). La scelta di finanziare interventi con propri fondi è da ricondurre alla necessità di realizzare investimenti essenziali, talvolta urgenti, anche su immobili di proprietà della Regione Toscana all'interno della Tenuta di San Rossore, seppur in assenza di adeguati finanziamenti in conto capitale della Regione stessa. Il mantenimento nel tempo del Patrimonio immobiliare dell'Ente Parco richiederà nei prossimi anni l'assegnazione di un contributo in conto capitale annuale adeguato da parte della Regione Toscana, come avveniva in passato.

3.3 Utile di esercizio

La differenza tra il valore della produzione e il costo della produzione consente la formazione di un risultato positivo, prima delle imposte, pari a 44.422€.

4 ADEMPIMENTI PREVISTI DALLA LEGGE FINANZIARIA REGIONALE

4.1 Premessa

Il bilancio preventivo per l'esercizio 2022 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.113 del 22/12/2021 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza regionale (DEFR 2022) 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) i
   l contenimento dei costi di funzionamento della struttura, finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale;
a. il raggiungimento del pareggio di bilancio;
b. l'assicurazione di un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi.

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

4.2.1 Tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2021

Il Contributo regionale alle spese di funzionamento per l'anno 2022 è aumentato, in risposta alle segnalazioni fatte alla Regione Toscana in più occasioni, relativamente alle difficoltà di mantenere un equilibrio di bilancio. L'Ente Parco ha scongiurato negli ultimi anni la chiusura in perdita degli esercizi, grazie alla registrazione di ricavi straordinari dovuti alla revisione di alcune poste di bilancio e alla cancellazione di debiti per i quali si è potuto verificare l'inesistenza.

4.2.2 Spesa per il personale deve essere mantenuta inferiore al 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

4.2.2.1 Spesa per il personale deve essere mantenuta inferiore al 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

La spesa per il personale deve essere mantenuta al livello dell'esercizio 2016. L'assenza della figura del Direttore del parco, in quegli anni, determina un'evidente penalizzazione per l'Ente, in termini di capacità assunzionali.

4.2.2.2 Il costo del personale

Con Delibera del Consiglio Direttivo n.64 del 18.12.2020 è stata adottata la dotazione organica dell'Ente Parco in complessive 51 unità come da tabella seguente:

Categoria Funzionale	Consistenza numerica della Dotazione Organica
Dirigente	1

Categoria D	17
Categoria C	17
Categoria B	16
TOTALE	**51**

Con Delibera n.292 del 29.03.2021 tale dotazione organica è stata approvata dalla Giunta Regionale, così come previsto dall'articolo 41 comma 2 delle Legge Regionale 30/2015, e senza modificazioni. Il costo complessivo della dotazione organica determinata in 51 unità, come evidenziate nella tabella sopra riportata, risulta pari a €1.935.041,00 pertanto rispetta il limite rappresentato dalla spesa del personale relativa al triennio 2011-2013, pari ad € 1.952.127,37.

4.2.2.3 Spesa del personale - previsione per il triennio 2022 - 2024

Alla data del 31.12.2021 la consistenza del personale in servizio risulta essere la seguente:

Categoria Funzionale	**Consistenza numerica della Dotazione Organica Parco MSRM**	**Posti occupati alla data del 31.12.2021**	**Posti vacanti**
Dirigente	1	1	-
Categoria D	17	13	4
Categoria C	17	14	3
Categoria B	16	13	3
TOTALE	**51**	**41**	**10**

In particolare, la consistenza del personale in servizio alla data del 31.12.2021 risulta essere rappresentata da n.39 unità di personale a tempo indeterminato e da n.2 unità di personale a tempo determinato (la figura dirigenziale con incarico di Direttore dell'Ente Parco, il cui incarico è in scadenza al 09.01.2024 e il portavoce del Presidente, il cui contratto ha una durata pari alla durata del mandato del Presidente).

Al personale in servizio al 01.01.2022 nella consistenza di 41 unità occorre aggiungere n.7 dipendenti del Segretariato Generale della Presidenza della Repubblica, comandati alla Regione Toscana in base alla Legge n.87/1999 e distaccati 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 31.12.2021 risulta essere pari a 48 unità.

Inoltre, occorre aggiungere ulteriori n.2 unità, dipendenti della Regione Toscana e distaccati presso l'Ente Parco per 2 giorni lavorativi / settimana, il cui onere economico complessivo è interamente a carico della Regione.

Per il triennio 2022-2024 sono previste le seguenti assunzioni, che troveranno conferma nel Piano Triennale di Fabbisogno del Personale 2022-2024:

n.1 unità categoria funzionale C1 (concorso in atto)

n.2 unità categoria funzionale B1 (concorso in atto)

n. 2 unità categoria funzionale D1 (procedura di reclutamento in corso di definizione).

Nell'arco del triennio 2022-2024, inoltre, sono previste le seguenti cessazioni:

- n.1 unità categoria funzionale D - ultimo giorno di servizio 31.03.2022, per soddisfacimento dei requisiti di "pensione di vecchiaia";
- n.1 unità categoria funzionale C - ultimo giorno di servizio 31.05.2024, per soddisfacimento dei requisiti di "pensione di vecchiaia";

- n.1 unità categoria funzionale C - ultimo giorno di servizio 31.10.2024, per soddisfacimento dei requisiti di "pensione di vecchiaia";
- n.1 unità categoria funzionale D - ultimo giorno di servizio 30.11.2024, per soddisfacimento dei requisiti di "pensione di vecchiaia".

Rispetto alle previsioni delle cessazioni, occorre ricordare le ulteriori possibilità di accesso alla pensione previste dalla legislazione vigente, lasciate alla libera scelta del singolo dipendente.

Inoltre, sempre per il periodo oggetto di osservazione, si ipotizzano ulteriori cessazioni da quantificare in n.5 unità per quanto riguarda il personale dipendente del Segretariato Generale della Presidenza della Repubblica, comandato presso la Regione Toscana e da questa distaccato presso l'Ente Parco per le esigenze della Tenuta di San Rossore. Più in particolare:

- anno 2022 n.1 unità;
- anno 2023 n.2 unità;
- anno 2024 n.2 unità.

Inoltre, ai fini della previsione della spesa del personale per il triennio 2022-2024, sono state fatte delle ipotesi circa la costituzione del Fondo Risorse Decentrate. In particolare, per tutti gli anni che qui interessano sono state previste ed applicate le possibilità offerte dal Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro sottoscritto in data 21.05.2018 circa l'incremento della parte stabile del fondo. Nella fattispecie si fa riferimento a quanto previsto dall'articolo 67 comma 2 lettera c) secondo il quale l'importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità e degli assegni *ad personam* non più corrisposti al personale cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità, confluisce stabilmente nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera in ragione d'anno. Per quanto riguarda invece la parte variabile è stata attivata la possibilità offerta dall'articolo 67 comma 3 lettera d) secondo la quale gli importi una tantum corrispondenti alla frazione di RIA non più corrisposti al personale cessato dal servizio, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione (computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni), confluiscono nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio. E' stata inoltre considerata la possibilità di finanziamento della parte variabile attraverso l'articolo 67 comma 3 lettera h) per l'importo di € 8.125,73, in coerenza con quanto già fatto in passato. Per quanto riguarda la possibilità di finanziamento della parte variabile attraverso l'articolo 67 comma 3 lettera i) si è fatto riferimento a quanto "storicamente" destinato alla produttività generale (ora performance organizzativa e performance individuale). Il Fondo per il finanziamento delle Posizioni Organizzative è stato "riportato" a €34.200.

Per quanto riguarda la spesa per missioni e per la formazione, occorre prima di tutto fare riferimento a quanto stabilito dall'articolo 57 comma 2 del Decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124. Infatti, si stabilisce che a decorrere dall'anno 2020, alle regioni, alle Province autonome di Trento e di Bolzano, agli enti locali e ai loro organismi ed enti strumentali, come definiti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, nonché ai loro enti strumentali in forma societaria, cessano di applicarsi tutta una serie di disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa e di obblighi formativi. Per la parte che qui interessa, si ricorda l'abrogazione dei limiti di spesa per la formazione del personale - in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, comma 13 del dl. n. 78/2010), e l'abrogazione dei limiti delle spese per missioni – in precedenza fissato al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del Dl 78/2010).

Si propone pertanto di seguito, limitatamente alle spese relative al personale dipendente, il piano dei conti relativo al triennio 2022-2024, nel rispetto delle indicazioni contenute nelle direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione approvate con Delibera della Giunta Regionale Toscana n.496 del 16.04.2019:

			PIANO DEI CONTI	anno 2022	anno 2023	anno 2024
B)			**COSTI DELLA PRODUZIONE**			
	7)		**Acquisti di servizi**			

		7. b)	**Altri acquisti di servizi**			
			Buoni pasto	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	9)		**Personale**			
		9. a)	**Salari e stipendi**			
			Stipendi direttore e dirigenza promiscuo	96.148	96.148	96.148,08
			Stipendi personale tecnico e amministrativo promiscuo	961.739	976.681	976.681
			Competenze accessorie fisse personale promiscuo	101.765	102.094	102.094
			Competenze accessorie variabili personale promiscuo	143.788	143.430	143.430
			Competenze straordinari e festivi personale promiscuo	26.475	26.475	26.475
			Competenze accessorie variabili Direttore e Dirigenza	12.278	12.278	12.278
		9. b)	**Oneri sociali**			
			Oneri stipendi direttore e dirigenza promiscuo	28.575	28.575	28.575
			Oneri stipendi personale tecnico amministrativo promiscuo	324.555	328.815	328.815
			Oneri previdenziali Inps promiscuo	2.201	2.201	2.201
			Oneri assicurativi Inail promiscuo	20.550	20.509	20.509
	20)		**Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate**			
			Irap retributivo	109.956	111.320	111.320
				1.840.030	**1.860.524**	**1.860.524**

4.2.2.4 Verifica del rispetto dei limiti della spesa del personale

Tenuto conto delle disposizioni contenute nella delibera del Consiglio regionale n.81 del 18/12/2019 con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale per l'annualità 2020 (NaDEFR), per quanto riguarda il valore finanziario di spesa potenziale massima sostenibile occorre innanzitutto rispettare il limite della spesa del personale fissato dalla normativa nazionale ai sensi dell'articolo 1 comma 557-quater legge n.296/2006, pari a 1.952.127,37 come comunicato nel novembre 2019 e condiviso dalla Regione Toscana con la Corte dei Conti.

Inoltre, occorre verificare anche l'ulteriore limite pari a euro 1.758.060,96 dettato dalla Regione Toscana e quantificato a seguito della trasmissione ed approvazione del bilancio di esercizio 2016 dell'ente parco.

I valori della spesa del personale, con riferimento al contenuto del Bilancio Economico di Previsione 2022 e del Bilancio Economico Preventivo Pluriennale 2022-2024, 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, sono i seguenti:

anno 2022	1.718.913,76
anno 2023	1.740.453,66
anno 2024	1.716.557,21
Limite di spesa anno 2016	1.758.060,96

Pertanto, si evidenzia pertanto che per il periodo 2022-2024 nel Bilancio Economico di Previsione 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.

SPESA PER IL PERSONALE ANNO 2022

Le componenti da considerare per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1, commi 557 e 562, della legge n. 296/2006, sono:	
retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.341.074,01
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	375.880,76
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	109.956,79
oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	13.118,84
somme rimb orsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
	1.840.030,39

Le componenti da escludere dall'ammontare della spesa di personale sono:	
spesa di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (C.d.c., Sez.Autonomie, delibera n. 21/2014)	16.178,92
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	74.829,89
spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo	28.988,98
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	
Oneri per il nucleo familiare (Delibera n.26/2019/PAR Corte dei Conti della Lombardia)	1.118,84
	121.116,63
	1.718.913,76

SPESA PER IL PERSONALE ANNO 2023

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	1.357.106,20
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	380.098,73
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	111.319,53
oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	12.000,00
somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
	1.860.524,45

Le componenti da escludere dall'ammontare della spesa di personale sono:	
spesa di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (C.d.c., Sez.Autonomie, delibera n. 21/2014)	16.178,92
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	74.902,90
spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo	28.988,98
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	
Oneri per il nucleo familiare (Delibera n.26/2019/PAR Corte dei Conti della Lombardia)	0,00
	120.070,80
	1.740.453,66

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	1.338.037,01
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	374.917,11
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	110.055,20
oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	12.000,00
somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
	1.835.009,32

Le componenti da escludere dall'ammontare della spesa di personale sono:	
spesa di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (C.d.c., Sez.Autonomie, delibera n. 21/2014)	16.178,92
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	73.284,21
spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo	28.988,98
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	
Oneri per il nucleo familiare (Delibera n.26/2019/PAR Corte dei Conti della Lombardia)	0,00
	118.452,11
	1.716.557,21

4.2.3 Spesa per collaborazioni ed incarichi per studio e ricerca, non superiore al costo sostenuto per tali spese nell'esercizio 2016

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

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

L'Ente parco non prevede per l'anno 2022 incarichi di studio, ricerca e consulenza né collaborazioni coordinate e continuative.

Si precisa che tutte le voci di costo previste alla voce di costo B.7.b.0008 "consulenze e servizi scientifici" sono da intendersi prestazioni di servizio come meglio dettagliato nella tabella che segue:

B.7.b.0008		**Consulenze e servizi scientifici**	
Settore	**Soggetto interessato**	**Descrizione della prestazione di servizio**	**Importo previsto**
Azienda Agro-zootecnica	GreenGea	Servizio di gestione dell'Azienda agro-zootecnica della Tenuta di S.R.	46.116€
Biodiversità e autorizzazioni ambientali	Università di Pisa	Servizio di Monitoraggio di habitat e specie botaniche	10.000€
Risorse agricole colturali - Fauna selvatica	Università di Pisa	Servizio di prevenzione veterinaria degli animali selvatici	9.000€
Risorse agricole colturali - Fauna selvatica	Affidamento in corso	Servizio di stima dei danni da selvatici agli agricoltori	22.000
Azienda Agro-zootecnica	Istituto zoo profilattico competente	Servizio di prevenzione veterinaria degli animali dell'Azienda agro-zootecnica della Tenuta di S.R.	15.000€
TOTALE			**102.116**€

Risulta quindi rispettato il tetto di spesa per "consulenze e servizi scientifici" non essendo presenti incarichi di studio, ricerca e consulenza né collaborazioni coordinate e continuative.

4.2.4 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 subisca variazioni per un importo complessivo fino a 500.000,00 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 l'importo delle variazioni superi anche cumulativamente la somma di 500.000,00 euro, l'organo di amministrazione predisporrà la variazione, unitamente alla relazione illustrativa nonché al Piano di attività aggiornato e la trasmetterà alla Giunta regionale per l'approvazione, corredata dal parere favorevole del collegio dei revisori.

4.2.5 Destinazione dell'utile

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

4.2.6 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 Conto economico preventivo per l'esercizio 2022 è presentato in pareggio nel rispetto delle norme in materia di bilancio delle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici, così come il bilancio triennale 2022-2024.

In sede di valutazione del preconsuntivo nell'ipotesi di una possibile perdita di esercizio dovranno essere adottate 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, il Bilancio di previsione per l'anno 2022 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
Consiglio Direttivo	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
Comunità del Parco	Nomina elettiva	Mandato elettorale	0,00						
Presidente del Collegio dei Revisori Conti	Decreto del Presidente del Consiglio regionale n.6 11/10/2016	ai sensi dell'art.19 L.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.19 L.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
Rimborsi spese	Importo presunto		2.100,00					2.100,00	Art.24 e 25 legge regionale n.30/2015

5 PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano degli investimenti programmati nel 2022-2024 è parte integrante del bilancio di previsione 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:

A - IMPIANTI E MACCHINE				
NUOVI INVESTIMENTI				

ID INTERVENTO	DESCRIZIONE	LINEA FINANZIARIA	Assegnazione 2022	**TOTALE 2022**	**Anno 2023**	**Anno 2024**
A035	Allestimento postazioni di lavoro ente	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	20.000,00 €	**20.000,00 €**		**- €**
A036	Acquisto ed implementazione nuovo software bilancio e protocollo gestione atti	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	40.000,00 €	**40.000,00 €**	**10.000,00 €**	**- €**
A037	Nuove serrature Immobili	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	15.000,00 €	**15.000,00 €**		**- €**
			60.000,00 €	**60.000,00 €**	**10.000,00 €**	**- €**

INVESTIMENTI IN CORSO PROGRAMMATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI						
ID INTERVENTO	DESCRIZIONE	LINEA FINANZIARIA	Assegnazione 2022	**TOTALE 2022**	**Anno 2023**	**Anno 2024**
A028	Ranghinatore a doppia girante	Ammortamento libero esercizio 2022	- €	24.400,00 €	- €	- €
A029	Spandivoltafieno	Progetto Europeo AFARCLOUD - Finanziato da contratto di ricerca con CNR - delibera CD 28/2020	- €	19.000,00 €	- €	- €

A030	Fuoristrada pick up	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	- €	33.500,00 €	- €	- €
A032	Strumenti per gestione faunistica e corvidi	Ammortamento libero esercizio 2022	- €	2.914,40 €	- €	- €
	Totale		- €	79.814,40 €	- €	- €

B - PUR - LAVORI E OPERE PUBBLICHE TENUTA DI SAN ROSSORE

NUOVI INVESTIMENTI O RIPROGRAMMATI					Anno 2023	
ID INTERVENTO	DESCRIZIONE	LINEA FINANZIARIA	Assegnazione 2022	**TOTALE 2022**	**Anno 2023**	**Anno 2024**
B029	Torre Riccardi - Caserma CC Forestali Manutenzione starordinaria e nuove Caldaie	PUR 2022	55.000,00 €	**55.000,00 €**	- €	- €
B030	Caserma La Pineta sistemazioni terrazza e riscaldamento	PUR 2022	25.000,00 €	**25.000,00 €**	- €	- €
B032	Completamento percorso (II lotto)	PUR 2012 e PUR 2022	72.716,53 €	**80.000,00 €**	- €	- €
B035	Ripristini vari Cascine Nuove	PUR 2022	10.000,00 €	**10.000,00 €**	- €	- €
B036	Prima sistemazione Centro Giacomini	PUR 2022	9.800,00 €	**9.800,00 €**	- €	- €
B037	Chiesa di San Lussorio - Sistemazione tetto canonica	PUR 2022	45.000,00 €	**45.000,00 €**	- €	- €
B038	Piano sicurezza \Piano del Rischio Viali Alberati	PUR 2022	25.000,00 €	**25.000,00 €**	- €	- €

B039	Reti Idriche - Installazione contatori a lettura remota (150 euro/cadauno)	PUR 2022	8.000,00 €	**8.000,00 €**	- €	- €
B040	Reti Idriche - Ripristino linee pascoli azienda agrozootecnica	PUR 2022	6.000,00 €	**6.000,00 €**	- €	- €
B041	Sterpaia - Consolidamento strutture	PUR 2022	25.000,00 €	**25.000,00 €**	- €	- €
B042	Sterpaia - Strutture per cavalli consolidamento	PUR 2022	20.000,00 €	**20.000,00 €**	- €	- €
B043	Eventi Viviparco	PUR 2022	22.000,00 €	**22.000,00 €**	- €	- €
B044	Allestimento piazzole per cassonetti	PUR 2022	20.000,00 €	**20.000,00 €**	- €	- €
B045	Villa del Gombo - Ripristino cavi e quadri elettrici esterno Villa	PUR 2022	10.000,00 €	**10.000,00 €**	- €	- €
B046	Villa del Gombo - Rifacimento distribuzione idraulica Villa (eliminazione tubi in ferro)	PUR 2022	10.000,00 €	**10.000,00 €**	- €	- €
B047	sistemazione a mare	PUR 2022	6.000,00 €	**6.000,00 €**	- €	- €
B048	Giardino Villa del Gombo - Svuotamento tricamerali	PUR 2022	3.000,00 €	**3.000,00 €**	- €	- €
B049	Manutenzione straordinaria immobili della Tenuta	PUR 2022	- €	- €	**27.483,47 €**	- €
B051	Manutenzione straordinaria Recinzioni tenuta (Palazzetto, Fiume Morto Casa del Marmo, Bosco San Bartolomeo	PUR 2022	30.000,00 €	**30.000,00 €**	- €	- €
C010-P09	Cartelli di indicazione	PUR 2022	70.000,00 €	**70.000,00 €**	- €	- €
			472.516,53 €	**479.800,00 €**	**27.483,47 €**	- €

INVESTIMENTI IN CORSO PROGRAMMATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI				

ID INTERVENTO	DESCRIZIONE	LINEA FINANZIARIA	Assegnazione 2022	**TOTALE 2022**	**Anno 2023**	**Anno 2024**
B001-S02	Restauro manutentivo tetti/coperture — messa in sicurezza resedi	Residui PUR al 31.12.12	25.000,00 €	**489.741,47 €**	**€ -**	**€ -**
B003-S04	Restauro conservativo tetto / facciate e adeguam. recinzione per caserma	Residui PUR al 31.12.12	€ -	**110.482,73 €**	**€ -**	**€ -**
B005-S18a	Rimozione costruzioni con amianto	Residui PUR al 31.12.13	€ -	**46.970,00 €**	**€ -**	**€ -**
B006-S06	Abbattimento barriere arch. adeguamento impiantistico sede uffici Ente	Residui PUR al 31.12.12	€ -	**246.369,27 €**	**€ -**	**€ -**
B014b-S11b	Manutenzione straordinaria della struttura esterna in acciaio e restauro manutentivo delle superfici in c.c. e dei paramenti murari esterni e miglioramento igienico funzionale degli spazi interni	Residui PUR al 31.12.12	€ -	**3.280,57 €**	**€ -**	**€ -**
B014d-S11d	Ripristino degli impianti meccanici passavivande e ascensore, manutenzione straordinaria locali cucina e impianti elettrici con ripristino/sostituzione componenti	Residui PUR al 31.12.12	€ -	**2.647,52 €**	**€ -**	**€ -**
B019-S07	Revisione impianto di sicurezza antincendio	Residui PUR al 31.12.12	€ -	**10.649,06 €**	**€ -**	**€ -**

B021a-S17a	Interventi Puntuali di conservazione e riparazione del patrimonio immobiliare con le relative dotazioni impiantistiche riferiti ai principali edifici della tenuta in utilizzo	Residui PUR al 31.12.12	€ -	**55.256,24 €**	**€** -	**€** -
B022-S03a	Manutenzione straordinaria e rifacimento tratti dorsali principali della rete di distribuz. Idrica	Residui PUR al 31.12.12	€ -	**36.785,97 €**	**€** -	**€** -
B026-S19	Realizzazione di nuovo chiuso mobile a servizio della attività faunistica dell'ente	Residui PUR al 31.12.12	€ -	**15.391,00 €**	**€** -	**€** -
B028	Enel Sole	Residui PUR al 31.12.12	€ -	**37.698,00 €**	**€** -	**€** -
B031	Ripristino e messa in sicurezza immobili	Residui PUR al 31.12.12	€ -	**27.566,91 €**	**€** -	**€** -
B032 bis	Somma urgenza centro Giacomini	Residui PUR al 31.12.12	€ -	**26.718,00 €**	**€** -	**€** -
B033	Adeguamento normativo accesso Ponte alle Trombe	Residui PUR al 31.12.12	€ -	**488,12 €**	**€** -	**€** -
			25.000,00 €	1.110.044,86 €	€ -	€ -

C - LAVORI E OPERE PUBBLICHE EXTRA PUR

NUOVI INVESTIMENTI O RIPROGRAMMATI

ID INTERVENTO	DESCRIZIONE	LINEA FINANZIARIA	Assegnazione 2022 - DCRT 4/20	**TOTALE 2022**	**Anno 2023**	**Anno 2024**
C004-P02	Primi interventi di recupero interno per l'avvio del riuso alle funzioni del Parco – Magazzino Cereali	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2020	45.000,00 €	**45.000,00 €**	**€** -	- **€**
C005-P03	Progettazione Interventi di recupero imobile – Casa Elia	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	10.000,00 €	**10.000,00 €**	**€** -	- **€**
C008-P07	Sistemazione Camminamenti	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	60.000,00 €	**60.000,00 €**	**€** -	- **€**
C016	Brilla - Completamento interventi	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	60.000,00 €	**60.000,00 €**	**€** -	- **€**
C017	Percorso dei barchini	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021 per 20.000 € e restante 20.000 € Fondazione CaRiLu	20.000,00 €	**40.000,00 €**	**€** -	- **€**
C029	Piano Integrato Tenuta	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2022 per 14.000	14.000,00 €	**164.000,00 €**	**€** -	- **€**
C031	Primi Interventi immobile Tre Pini	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	6.500,00 €	**6.500,00 €**	**€** -	- **€**

C033	Manutenzione straordinaria Piaggerta	Trasferimento Società della Salute	€ -	**70.000,00 €**	**€** -	**- €**
			215.500,00 €	**455.500,00 €**	**€** -	**- €**

INVESTIMENTI IN CORSO PROGRAMMATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI						
ID INTERVENTO	DESCRIZIONE	LINEA FINANZIARIA	Assegnazione 2022	**TOTALE 2022**	**Anno 2023**	**Anno 2024**
C005-P03a	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA TRATTO FERROVIARIO IN LOC. TOMBOLO PRESSO BOSCO DELL'ULIVO.CUP n. B55F21003500005 - CIG ZA932C4FFD	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	€ -	**29.495,96 €**	€ -	- €
C005-P03b	intervento per la RIDUZIONE DEL RISCHIO DI CADUTA RAMI VIALE DEL GOMBO E VIALE CASCINE NUOVE-STERPAIA - TRAMITE POTATURE e abbattimenti urgenti	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2022	€ -	**46.679,33 €**	€ -	- €
C006-P05	Batimetria Lago di Massaciuccoli	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	€ -	**39.141,00 €**	€ -	- €

C007-P06	Recupero e ristrutturazione Navicello	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	- €	**40.000,00 €**	- €	- €
C008a-P07a	Percorsi di collegamento al Mare (I starlcio)	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	- €	**54.000,00 €**	- €	- €
C009-P08a	Intervento urgente di rimozione copertura in amianto capannone di San Piero	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	- €	**30.085,20 €**	- €	- €
C011a-P10a	Percorsi Riserva Lecciona e Marina	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	- €	**10.312,68 €**	- €	- €
C012-P11	Realizzazione attraversamento in legno	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	- €	**64.014,24 €**	- €	- €
C013-P12a	Messa in sicurezza Cippo distanziometrico - integrazione per mareggiata in corso lavori	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	- €	**1.000,00 €**	- €	- €
C013-P12b	DGRT 1323/2020 Documento strategico per rafforzare la presenza del parco e dei suoi caratteri identitari Brand Identity e way finding system. Determina a contrarre e affidamento ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. a del D. Lgs. 50/2016 società 100 km studio srl. CIG Z5F3294B0B	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	- €	**49.522,79 €**	- €	- €
C013-P12c	DGRT 1323/2020 Documento strategico per rafforzare la presenza del parco e dei suoi caratteri identitari Servizio per la redazione nell'ambito del documento strategico di brand identity e wayfinding	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	- €	**31.720,00 €**	- €	- €

	system, per il concorso alla definizione del Brand e predisposizione del Piano di Comunicazione e del Piano di marketing - Determina a contrarre e affidamento ai sensi dellart. 36 comma 2 lett. a del D. Lgs. 50/2016 società Todo Media. CIG Z373294B0C					
C013a-P12a	Messa in sicurezza Cippo distanziometrico	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	€ -	**21.000,00 €**	€ -	- €
C013b-P12b	Interventi di protezione aree agricole esterne a san Rossore - delimitazione Palazzetto	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	€ -	**46.119,87 €**	€ -	- €
C013b-P12b /bis	lavori urgenti per messa in sicurezza lago presso l'area ex Vivaio forestale di San Piero a Grado con affidamento a trattativa privata alla ditta Forestale Grassini Pinoli Srl .Cig ZD033BA09C.(C013b-P12b)	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	€ -	**3.380,00 €**	€ -	- €
C014-P13	Completamento progettazione "Difesa e recupero dell'arenile e del sistema difensivo attuale tra fiume Serchio e Bocca d'Arno	Ordinanze n. 29/2019 e n. 82/2019 - Mastetplan Costa - codice 2018EMA0033	€ -	**100.000,00 €**	€ -	- €

C015-P14	PIT - Sostegno a investimenti in azioni di prevenzione volte a ridurre le conseguenze di probabili calamità naturali ,avversità atmosferiche ed eventi catastrofici (CUP 778148) - Finanziamento regionale	DECRETO REGIONE TOSCANA n. 14683 del 6 ottobre 2017 - PIT - misura 5.1	€ -	**38.606,29 €**	€ -	- €
C015-P14a	PIT - Sostegno a investimenti in azioni di prevenzione volte a ridurre le conseguenze di probabili calamità naturali ,avversità atmosferiche ed eventi catastrofici (CUP 778148) - Cofinanziamento Ente Parco	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	€ -	**22.930,48 €**	€ -	- €
			€ -	**628.007,84 €**	€ -	- €

E - INVESTIMENTI FORESTALI

INVESTIMENTI IN CORSO PROGRAMMATI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI					**Anno 2023**	**Anno 2024**
ID INTERVENTO	DESCRIZIONE	LINEA FINANZIARIA	Assegnazione 2022	**TOTALE 2022**		
E004	Nuovo Piano Forestale della Tenuta di San Rossore	PSR - sottomisura 8.5 - conoscere e gestire il patrimonio forestale	€ -	**104.530,60 €**	€ -	- €
			€ -	**104.530,60 €**	€ -	- €

NUOVI INVESTIMENTI O RIPROGRAMMATI					Anno 2023	Anno 2024
ID INTERVENTO	DESCRIZIONE	LINEA FINANZIARIA	Assegnazione 2022 - DCR 4/2020	**TOTALE 2022**		
E005	Piani di Gestione area protetta Rete Natura 2000	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021 per 4.000 € resto Finanziamento regionale	4.000,00 €	**16.000,00 €**	**€** -	**- €**
E006	Realizzazione Atlante Ornitologico e monitoraggi	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	22.500,00 €	**22.500,00 €**	**€** -	**- €**
E007	Progetto Falco pescatore	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	40.000,00 €	**40.000,00 €**	**€** -	**- €**
			66.500,00 €	**78.500,00 €**	**€** -	**- €**

F - LAVORI E OPERE PUBBLICHE A.M.P. SECCHE DELLA MELORIA

NUOVI INVESTIMENTI O RIPROGRAMMATI					Anno 2023	Anno 2024
ID INTERVENTO	DESCRIZIONE	LINEA FINANZIARIA	Assegnazione 2022	**TOTALE 2022**		

F003-M02	Consolidamento e miglioramento dei segnalamenti foranei della Zona di maggiore tutela	Ministero Ambiente note MATTM. Reg. Uff. nn. 56260/2020 - 36324/2020 24953/2020.	- €	70.000,00 €	- €	- €
F002-M01	Predisposizione e posizionamento dei segnalamenti marini per la delimitazione della Zona B di riserva generale e della Zona C di protezione della A.M.P.	Ministero Ambiente Decreto 19745 del 20/09/2016	143.400,00 €	163.400,00 €	- €	- €
			143.400,00 €	**233.400,00 €**	- **€**	- **€**

L'importo complessivo del piano degli investimenti risulta di 3.267.081,17 €. Nell'anno 2022 sono previsti interventi per complessivi 3.229.597,70 €; nell'anno 2023 si prevede la realizzazione di due interventi per 37.483,47€.

6 GESTIONE TENUTA DI SAN ROSSORE

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

- Legge Regionale 13 Dicembre 1979, n.61 (Legge istitutiva del Consorzio del Parco Naturale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli);
- Legge Regionale 16 Marzo 1994, n.24 (Istituzione degli enti parco per la gestione dei parchi regionali della 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 per il 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 di gestione 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.

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 2022, a confronto con i medesimi ricavi del 2021:

Ricavi della Tenuta San Rossore	2021	2022
Contributo ordinario Tenuta San Rossore	338.272	400.000
Ricavi per locazioni immobili	380.000	287.791
Ricavi per autorizzazione alla pesca	1.500	1.000
Ricavi per ingressi	5.500	25.000
Ricavi per foresteria	0,0	0,00
Ricavi vendita fauna e animali allevamento	200.000	166.315
Ricavi vendita legname	300.000	266.080
TOTALE	1.225.272	1.146.186

Breve tabella illustrativa relativa ai costi della Tenuta di San Rossore per il 2022, a confronto con le medesime voci del 2021:

Costi relativi alla tenuta di San Rossore (escluso costo del personale diretto SGPR)	2021	2022
Acquisto sementi e prodotti agricoli	30.000	32.000
Acquisto munizioni per abbattimenti	10.500	6.500
Acquisto mangimi e medicinali animali	8.000	47.710
Acquisto carburanti agricoli	30.000	30.000
Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	50.000	50.000
Costo personale imputabile alla gestione Tenuta San Rossore	761.217	755.857
Utenze telefoniche fisse	23.000	45.000
Utenze energia elettrica	55.000	85.000
Utenze acqua	60.000	55.000
Utenze gas e riscaldamento	20.000	20.000
Servizi pulizia promiscui	27.350	55.000
Servizi guardiania e vigilanza promiscui	50.000	45.000
Servizi smaltimento carcasse	7.500	5.000
Servizi sicurezza e salute sul lavoro	5.000	21.600
Servizi formazione al personale	28.570	22.500
Consulenze e servizi scientifici	45.000	61.116

Manutenzioni e riparazioni assetto parchi	101.000	68.351
Manutenzioni e riparazioni contrattuali	110.000	130.000
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	61.500	66.831
Manutenzioni e riparazioni automezzi	65.000	80.000
Ammortamenti beni inerenti la tenuta di San Rossore	479.107	903.342
Assicurazioni	80.000	80.000
Tari-Tarsu - Trise e altri tributi locali	35.000	70.000
Imposte registro contratti	11.000	3.000
IRES	4.500	1.777
Totale	2.158.244	2.740.584

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 con l'adozione da parte del Consiglio Direttivo del presente Bilancio, in quanto rispetto alla precedente determinazione del Consiglio Direttivo sono venute meno per collocamento a riposo la figura del Dirigente della Tenuta di S Rossore e circa 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 pari a €755.856,75 determinato in proporzione rispetto alla stima effettuata in sede di predisposizione del Bilancio di previsione dell'anno precedente, in cui la dotazione organica contava una unità di personale in più, 142 rispetto ai 141 attuali.

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

7 AREA MARINA PROTETTA SECCHE DELLA MELORIA

In questo paragrafo si esplicitano le voci di costo e di ricavo del Bilancio previsionale 2022 – 2024 relative all'Area Marina Protetta delle Secche della Meloria che il Parco Regionale MSRM ha in gestione per conto del Ministero dell'Ambiente/Transizione ecologica. Nella tabella che segue sono evidenziate le singole voci:

	CONTABILITA' PREVISIONALE SEPARATA A.M.P.	ALLEGATA AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2021-23		
A	RICAVI - VALORE DELLA PRODUZIONE	ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO S. ROSSORE MASSACIUCCOLI		
A.1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	2022	2023	2024
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)	188.165€	188.165 €	188.165 €
A.1.e007	Contributi in c/esercizio da Ministero Ambiente altri finalizzati A.M.P. Secche Meloria	150.000€	50.000 €	50.000 €
A.1.f	Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale			
A.1.f002	Ricavi per ingressi e visite	0 €	400€	300€
A.5.a	Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi			
A.5.a0020	Ricavi per sanzioni	300 €	500 €	400€
	Ricavi per corrispettivi autorizzazioni	0 €	3.000€	2.000 €
A.5.a0021	Totale previsione Ricavi gestione caratteristica A.M.P.	338.465 €	242.065 €	240.865 €
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
B.6	ACQUISTO BENI			
B.6.a	Acquisti di beni istituzionali			
B.6.a009	Acquisto materiale di consumo	5.000 €	5.000 €	5.000 €
B.6.a.0010	Acquisto beni diversi per gestione	6.000 €	5.000 €	5.000 €
B.6.b	Acquisto di beni commerciali			
B.7	ACQUISTO SERVIZI			
B.6.b.0007	Acquisto materiale divulgativo/promozionale per	1.500 €	500 €	500 €
B.7.a	Manutenzioni e riparazioni			
B.7.a.005	Manutenzioni e riparazioni assetto parco / territorio	40.000 €	30.000 €	30.000 €
B.7.a.006	Manutenzioni e riparazioni fabbricati di competenza (centro visitatori Scoglio Regina Livorno)	5.000 €	1.000 €	1.000 €
B.7.a.007	Manutenzioni e riparazioni automezzi di competenza	800 €	500 €	400 €
B.7.a.008	Manutenzioni e riparazioni su altri beni	30.000 €	20.000 €	20.000 €
B.7.b	Altri acquisti di servizi			
B.7.b.024	Altri servizi per gestione A.M.P.	10.000 €	10.000 €	10.000 €
B.7.b.026	Competenze Commissione di Riserva AMP	400 €	400 €	400 €
B.7.b.032	Attività di monitoraggio ambientale e divulgazione scientifica A.M.P.	10.000 €	5.000 €	5.000 €
B.7.b.033	Attività di promozione comunicazione educazione ambientale per A.M.P.	35.000 €	35.000 €	35.000 €
B.7.b.034	Servizi pulizia A.M.P.	300 €	500 €	500 €
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	91.465 €	51.165 €	51.065€
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 €	70.000 €	70.000 €
B.14.a002	Convenzioni di collaborazione per la gestione dell'A.M.P.	3.000 €	3.000 €	3.000 €
B.14.c	Altri oneri di gestione			
B.14.c.0015	Cofinanziamenti finalizzati su progetti e contributi specifici A.M.P.	10.000 €	5.000€	4.000€
	Totale previsione Costi gestione caratteristica A.M.P.	338.465€	147.500,00 €	240.865 €
	Totale gestione A.M.P. (A-B)	0,00 €	0,00 €	0,00 €

8 PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITA' CON VALENZA TRIENNALE

Ai sensi dell'art.36 della Legge Regionale n.30/2015 il Programma annuale delle attività, con proiezione triennale, è una sezione della relazione illustrativa del bilancio preventivo economico di cui all'art.35. Esso definisce il quadro delle azioni da realizzare nel triennio, ne indica i costi imputabili all'anno di riferimento e ne individua le modalità di attuazione anche in sinergia con gli altri enti parco regionali e con gli altri enti gestori di aree protette.

Il Programma annuale delle attività con valenza triennale deve inoltre essere definito in accordo con il Piano Integrato per il Parco, attualmente in fase di predisposizione, ed in particolare con la sua parte programmatoria, così come indicato all'art. 27 comma 8 bis della Legge regionale 30/2015: "*All'attuazione della sezione programmatica del piano integrato per il parco si provvede attraverso il programma annuale di cui all'articolo 36*".

La parte programmatica del Piano Integrato per il parco secondo le indicazioni della Legge regionale 30/2015 prevede, in coerenza con gli strumenti della programmazione regionale (essenzialmente il PAER):

a. *l'attuazione gli obiettivi ed i fini istitutivi del parco;*
b. *l'individuazione e promozione di iniziative e attività di soggetti pubblici e privati compatibili con le finalità del parco, con specifico riferimento ai contenuti di cui all' articolo 14, comma 3, della l. 394/1991, atte a favorire lo sviluppo economico, sociale e culturale della collettività residente nel parco, nelle aree contigue e nei territori adiacenti, comprese le iniziative e le attività idonee a prevenire, contener e mitigare i danni determinati dalla fauna selvatica. Tali attività sono coordinate con quelle della Regione e degli enti locali interessati;*
c. *il riconoscimento del ruolo anche delle attività agricole e zootecniche (27) ai fini della tutela ambientale e paesaggistica;*
d. *l'individuazione delle azioni relative alla didattica, alla formazione ambientale ed all'educazione allo sviluppo sostenibile;*
e. *può prevedere l'attribuzione di incentivi a soggetti pubblici o privati, con riferimento prioritario agli interventi, agli impianti ed alle opere di cui all' articolo 7, comma 1, della l. 394/1991.*

In pratica la sezione programmatica del piano integrato potrà prevedere una serie di azioni destinate a favorire lo sviluppo economico, sociale e culturale della collettività residente nel parco, nelle aree contigue e nei territori adiacenti, sostenere le attività agricole e l'educazione allo sviluppo sostenibile, nonché prevedere interventi per incentivare il restauro dei centri storici e degli edifici di particolare valore storico culturale, Il recupero dei nuclei abitati rurali, opere di conservazione e di restauro ambientale del territorio, attività culturali, attività sportive e agrituristiche, l'utilizzo e la produzione energia rinnovabile.

Nella impossibilità al momento di riferirsi alla parte programmatica del Piano Integrato del parco, come detto in fase di predisposizione, si può al momento fare utile riferimento al PAER "*Piano Ambientale ed Energetico Regionale*" approvato con deliberazione 11 febbraio 2015, n. 10 del Consiglio regionale, strumento attuativo del Programma Regionale di Sviluppo (Prs) e si configura come strumento per la programmazione ambientale ed energetica della Toscana assorbendo il vecchio Pier (piano di indirizzo Energetico Regionale) del Praa (Piano regionale di Azione Ambientale) e – soprattutto per quanto qui compete – del Programma regionale per le Aree Protette.

L'obiettivo generale che riguarda i parchi può essere individuato nel B.1 al PAER *"Conservare la biodiversità terrestre e marina; promuovere la fruibilità e la gestione sostenibile delle aree protette"* e le azioni cui possono contribuire gli enti parchi regionali appartengono ai seguenti ambiti:

- Tutela dell'ambiente e qualità del territorio;
- Sviluppo delle infrastrutture materiali e immateriali;
- Governance ed efficienza della PA;

di carattere sicuramente molto generale rispetto alle previsioni che saranno contenute nella parte programmatoria del Piano Integrato del parco.

Poiché ai sensi dell'art. 36 comma 2 della Legge regionale 30/2015 il Programma Annuale delle attività costituisce "*il riferimento per la predisposizione del piano della qualità della prestazione organizzativa*", in assenza del Piano Integrato ed in particolare della sua parte programmatica non riscontrabile nella vecchia formulazione di Piano Territoriale di Coordinamento, un ulteriore utile riferimento può essere individuato nella deliberazione di Giunta Regionale n.12 del 10 gennaio 2022 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 2022*".

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 2020 l'attività del parco dovranno essere perseguiti dai tre parchi regionali attraverso obiettivi generali, comuni ai tre enti parco regionali e specifici.

Nella predisposizione del Programma Annuale delle Attività si farà riferimento conseguentemente ed in attesa del Piano Integrato del parco oltre che al Bilancio alle indicazioni del Paer e della delibera GRT 12/2022 che da indicazione sugli obiettivi generali e specifici per l'ente parco

Obiettivi Generali comuni

Le Finalità perseguite attraverso gli Obiettivi Generali contenute nella delibera 12/2022 sono essenzialmente due:

A) Proseguire nell'impegno per l'attuazione delle direttive già individuate con la richiamata D.G.R. 1323/2020 in quanto riguardanti obiettivi di lungo periodo che richiedono un progressivo impegno di attuazione e perfezionamento,

B) Rafforzarne la presenza nelle dinamiche regionali e locali, nonché a consolidarne i legami con il territorio di competenza ed a contribuire alla diffusione delle buone pratiche e dei principi di sostenibilità ambientale

Nella tabella che segue sono riportate le indicazioni generali e le azioni specifiche dell'ente parco Migliarino San Rossore Massaciuccoli.

Finalità (A)

Proseguire nell'impegno per l'attuazione delle direttive già individuate con la richiamata D.G.R. 1323/2020 in quanto riguardanti obiettivi di lungo periodo che richiedono un progressivo impegno di attuazione e perfezionamento,

OBIETTIVO	Descrizione
Siti Web ed Amministrazione Trasparente	Con la nuova organizzazione dell'ente parco approvata con determinazione 57/2021 successivamente aggiornata più volte e da ultimo con la determinazione 844 del 31 dicembre 2022, a seguito di una attenta analisi delle competenze e dei procedimenti dell'ente, è stato possibile individuare in maniera specifica le competenze dei vari uffici, attraverso l'assegnazione di Nuclei Omogenei di Processi (NOP). Con questa assegnazione viene individuato l'ufficio competente per la manutenzione del sito web ma anche della Amministrazione Trasparente ma anche definite nella parte di processi che riguardano tutti gli enti, le informazioni che ciascun ufficio deve trasmettere per garantire l'aggiornamento costante del sito e della amministrazione trasparente . Parimenti per curare la forma ed il contenuto della Comunicazione e delle Informazioni, è stata assegnata una specifica competenza all'Ufficio di Segreteria della Presidenza che provvede ad una valutazione delle comunicazioni ed informazioni. Questa nuova organizzazione

	ha portato ad una nuova veste del sito che garantirà anche l'aggiornamento durante l'anno 2022.
Obiettivi con effetto di contrasto alla situazione emergenziale	Nel corso dell'anno 2022 saranno mantenute per quanto necessario le misure emergenziali che saranno individuate anche con il supporto del RSPP dell'ente. Per quanto riguarda il mantenimento dei servizi anche in emergenza, sarà previsto nel Piano degli investimenti una specifica voce per l'adeguamento delle postazioni di lavoro dei dipendenti sostituendo gli ormai datati computer con portatili e docking station che permetteranno nella ipotesi di un ritorno in modalità smart working una continuità operativa potendo il dipendente continuare ad operare sulla stessa macchina in tutte le località utilizzando il proprio computer con l'aggiunta di un collegamento VPN. Parimenti è prevista nel corso dell'anno 2022 e 2023 un aggiornamento dei programmi base dell'ente (bilancio, gestione documentale e protocollo, personale) passando a nuovi software che operano in cloud e non residenti come allo stato attuale. Si proseguirà inoltre nella definizione di modifiche ai regolamenti di fruizione così da permettere sempre più alla comunità di poter fruire del Parco, sostituendo i vincoli con opportunità in particolare mediante modifiche alla regolamentazione della Fruizione della Tenuta e del Parco (organizzazione in zone A,B,C; accesso alla Spiaggia in "Punti di Vista", regolamentazione per "Accesso dal mare nella zona della Villa del Gombo", maggiore possibilità di accesso per la pesca interna su Serchio e fiume Morto, incremento delle postazioni per commercio ambulante, individuazione di eventi nella Tenuta e nel parco - VIVIPARCO, individuazione di spiagge dedicate a forme di utenza quali il naturismo, riattivazione del Centro Viste de La Brilla, ecc.)
Piano Integrato Territoriale	Prosegue lo sviluppo del Piano Integrato il cui procedimento risulta definito oltre che dalla delibera di avvio del Procedimento GRT 1488 del 2 dicembre 2019 dalle due delibere di indirizzo del Consiglio direttivo (competente ai sensi della legge regionale 30/2015 alla predisposizione del Piano integrato) e la delibera 20 del 8 aprile 2020 modificata ed integrata con la delibera del nuovo Consiglio direttivo n. 31 del 27 settembre 2021. In particolare, nell'anno 2022 è stato firmato il contratto con il gruppo di tecnici e specialisti di supporto alla predisposizione del Piano ed un ulteriore incarico sarà assegnato su indicazione del Presidente e del Consiglio direttivo per supportare gli organi nelle valutazioni e nei rapporti con gli enti, in primis Comuni, provincia e regione. La programmazione prevede l'adozione del Piano Integrato nell'anno 2022 e la successiva approvazione nell'anno 2023. Accanto al Piano Integrato ma con procedimento diverso di attuazione va ricordato che, di pari passo l'ente parco sta predisponendo i due paini di gestione per i due siti Natura 2000. Per il Piano Integrato del parco il Finanziamento è garantito da ARTEA per 150.000 € mentre per il Piano di gestione il finanziamento è di 12.000 €. È stato necessario integrare questi finanziamenti per due incarichi (Valutazione Ambientale strategica a Ditta ambiente Italia 164/2019 e VIncA a Nemo Nature and Enviroment Management Operators 163/2019) nonché prevedere nel bilancio 2022 una disponibilità per poter rendere disponibile la documentazione via via predisposta ai vari stakeholder.

Carta Europea del Turismo Sostenibile	L'ente parco nell'anno 2002, in particolare entro febbraio 2022 verrà presentata la domanda per la Cets concludendo nel mese di gennaio e febbraio i vari momenti di confronto con gli stakeholder e la predisposizione della documentazione. Nel luglio si svolgerà la verifica da parte degli incaricati di Europark, cui farà seguito nella speranza dell'Ente l'assegnazione della Carta Europea del Turismo sostenibile. Sono previste risorse per circa 10.00 euro tra le spese da sostenere per le verifiche e il mantenimento dell'iscrizione a Federparchi ed Europark
Calendario Eventi	Il calendario eventi dell'ente risulta costituito da eventi appartenenti a due gruppi: di iniziativa pubblica e di iniziativa privata. Tra gli eventi di iniziativa pubblica oltre a quelli previsti per la Festa dei Parchi che costituisce anche un momento comune di attività con gli altri enti Parco sono avviate due iniziative particolari nella Tenuta di San Rossore: Sentieri e ViviParco. Il primo ripropone un appuntamento già presente negli scorsi anni e che ha riscontrato notevole successo con la ripetizione dello spettacolo per diverse settimane. Il programma per il 2022 prevede una rappresentazione teatrale nella natura presso la Villa del Gombo. VIVIPARCO e la nuova iniziativa che accompagnerà la l'estate del Parco nella Tenuta di San Rossore prevedendo due appuntamenti settimanali presso il complesso di Villa Giraffa e Centro Giacomini. Il complesso sarà oggetto nell'anno 2022 di interventi di recupero e riqualificazione per renderlo nuovamente utilizzabile. Accanto a questi eventi di iniziativa pubblica, saranno attivate tutte le iniziative di pulizia, conservazione ed informazione con l'utilizzo della piattaforma dell'ente "MayDayHeart" la cui applicazione è estesa a tutto il territorio del parco con il coinvolgimento attivo di tutte le associazioni ambientaliste ed in generale della comunità. Il parco darà altresì supporto e sostegno alle iniziative delle associazioni ambientaliste e di aziende e privati formulate all'ente nonché a quanto proposto dagli istituti scolastici del territorio. Tra gli eventi privati sarà confermato la manifestazione di Endurance con il Campionato Italiano ed in generale sarà dato nel 2022 spazio anche alle manifestazioni sportive.

Finalità (B)

Rafforzarne la presenza nelle dinamiche regionali e locali, nonché a consolidarne i legami con il territorio di competenza ed a contribuire alla diffusione delle buone pratiche e dei principi di sostenibilità ambientale:

OBIETTIVO	Descrizione
Sinergie con Altri enti parco	La collaborazione con gli altri enti parco proseguirà anche per l'anno 2022 attraverso diverse direzioni: in primo luogo una coerenza nella predisposizione del Paino Integrato del parco è garantita attraverso la individuazione di collaborazioni tecnico scientifiche a comune. In particolare, le attività di prestazione dei Servizi per la Valutazione Ambientale strategica e per la VIncA saranno svolte da soggetti a comune con il Parco della Maremma mentre lo sviluppo del complesso del Piano Integrato sarà supportato da professionisti che sono stati individuati anche dal Parco della Alpi Apuane. Altre sinergie saranno conseguenti al continuo rapporto tra le tre direzioni che porterà, tra l'altro, alla individuazione dell'annuale

	tema su cui si svolgerà la giornata di studio ormai presente da due anni su un tema ancora da definire. Una particolare collaborazione risulta poi attivata tra le tre strutture finanziarie degli enti parco regionali che lavorano in sinergia e collaborazione dalla fine del 2020, anno nel quale l'ente è risuscito a dotarsi di un effettivo Ufficio di finanze e bilancio. Infine, la collaborazione si sostanzierà in alcuni progetti predisposti e portati avanti in collaborazione relativamente alla conservazione del Fratino, del Falco Pescatore nonché in generale per la gestione Faunistica alle cui attività, in particolare le catture, partecipa da sempre personale volontario del parco della Maremma. L'ente parco sta inoltre sviluppando a partire dallo scorso 2021 con prosecuzione negli anni a venire, ulteriori sinergie legate alla individuazione quale ente gestore della Riserva Mab Unesco "Selve Costiere di Toscana". In particolare, da subito saranno intensificati i rapporti con il Parco dell'appennino Tosco Emiliano e con il Parco dell'Arcipelago Toscano e con il parco Delta del Po per la gestione delle pinete.
Forme di Volontariato	Dopo l'attivazione del programma per reintrodurre le Guardie Ambientali Volontarie che ha portato alla individuazione di 10 unità di personale, nell'anno 2022 sarà attivato il processo per la costituzione del gruppo Volontari del Parco. L'iniziativa prevedrà la pubblicazione di un bando aperto a tutte e tutti e la conseguente individuazione di un gruppo di volontari da applicare per prestare attività od assumere iniziative di collaborazione, di pubblicizzazione e di sensibilizzazione riguardo alla conoscenza, valorizzazione e conservazione degli ambienti naturali dell'area protetta. Il tutto in attuazione anche delle disposizioni della legge regionale 30/2015 ed in particolare dell'art. 59 "*Albo degli amici del parco regionale e della riserva naturale regionale*"
Geositi	Per quanto riguarda la geo diversità del territorio, intesa come gamma dei caratteri geologici, geomorfologici, idrologici e pedologici caratteristici del territorio del parco, sarà sviluppata in accordo con il Consiglio direttivo una azione volta a garantire una specifica presenza possibilmente del CNR, nella Tenuta di San Rossore. L'iniziativa sarà sviluppata in accordo con il CNR ed avrà quale obiettivo combattere la perdita della biodiversità ed al mantenimento dell'integrità degli ecosistemi, anche attraverso la conservazione della geo diversità e la tutela del patrimonio geologico. Per tale presenza il Piano degli investimenti prevede uno specifico finanziamento volto a recuperare una parte dell'immobile a Cascine Nuove per ricollocare una struttura del CNR in uscita dalla sede di Villa Borbone, Porta del parco in comune di Viareggio. L'attività sarà implementata anche con la collaborazione continua con gli uffici regionali nelle attività del Tavolo tematico sui geositi nell'ambito delle attività geologiche di ISPRA, per la definizione di linee guida unitarie a livello nazionale e la valorizzazione dei dati presenti nel portale nazionale sui geositi.
	Il tema della didattica verrà affrontato attraverso un rinnovato rapporto con gli istituti scolastici di primo e secondo grado presenti nel territorio del parco. A queste iniziative si affiancano le ormai consolidate iniziative presenti nella Tenuta di San Rossore. In particolare, presso la scuola materna e la scuola per l'infanzia presenti nella tenuta viene da anni

didattica ambientale	portato avanti il progetto di didattica ambientale che sfruttando l'ubicazione del nido prevede un progetto orientato a dare la possibilità ai bambini di riappropriarsi di spazi e luoghi e tempi che il progresso spesso sottrae alle loro mani, lasciandoli liberi di sperimentare ogni tipo di attività creativa e innovativa del toccare, sentire e percepire a stretto contatto con la natura. Al centro del progetto vi è il parco, vissuto direttamente dai bambini attraverso un percorso di esplorazione senso-percettiva vissuta in maniera completa per udito, il tatto, l'olfatto, la vista, il gusto. Accanto a questo è presente un secondo di didattica ambientale legata ai cavalli, in particolare Pony, ma soprattutto di Ippoterapia. In generale la didattica dovrà trovare beneficio nella presenza in Tenuta di San Rossore di Una Azienda Agro-zootecnica con allevamento allo stato brado di vacche (Mucco Pisano, Chianina e Maremmana) nonché di Cavalli (Monterufolini e TPR) ricercando sinergie con la presenza dell'Incremento Ippico di Terre di Toscana.

Obiettivi Specifici

Gli obiettivi specifici assegnati all'ente parco sono due ed in particolare:

Masterplan: Lavori, servizi e forniture	proseguire nell'azione di ridefinizione della destinazione dei beni della Tenuta e del loro recupero funzionale ed economico, dando seguito sul piano formale al quadro programmatico formulato nel Masterplan elaborato ai sensi della delibera di Giunta regionale n. 1365/2019, al fine dell'attuazione del Programma di utilizzazione delle risorse – PUR – previsto dalla l.r. 24/2000 e di una sua eventuale proposta di rifinanziamento, anche rielaborando, se del caso, gli atti regolamentari ed organizzativi gestionali
Brand	rafforzare la percezione della presenza del parco e dei suoi caratteri identitari attraverso lo sviluppo ed il consolidamento di caratteri di riconoscibilità tipici, da poter utilizzare, ove opportuno, anche all'esterno della Tenuta di San Rossore e dell'intera area parco stessa, con particolare riferimento allo sviluppo delle progettualità relative al ruolo del Parco all'interno della riserva MAB UNESCO "*Riserva della Biosfera Selve Costiere di Toscana*"

Obiettivo Strategico Masterplan: Lavori, servizi e forniture

Lo sviluppo del documento Masterplan di San Rossore si è concluso con la presentazione e diffusione nella Comunità nei primi mesi dell'anno 2021. A tale sviluppo ha fatto seguito una fase di approfondimenti che porterà a individuare per l'anno 2022 le azioni specifiche da attuare per i vari complessi presenti nella Tenuta. Sarà per tal motivo predisposto un documento specifico che "metterà a terra" la visone del Masterplan. Il Piano degli Investimenti il cui finanziamento regionale è risultato di euro 500.000 per l'anno 2022 a fronte di una richiesta di 1.700.000 € per tre anni, permetterà con attente valutazioni di dare solo alcune prime risposte alle necessità del patrimonio immobiliare della Tenuta. Le risorse del PUR 2012 risulteranno, come evidenziato nella relazione PUR allegata al presente Bilancio, completamente utilizzate alla fine dell'anno 2022 e non sono disponibili per nuova programmazione essendo tutte completamente impegnate da contratti in essere stipulati nell'anno 2021.

Gli interventi che saranno completati nel 2022 sul finanziamento PUR 2012 ed i nuovi interventi a valere sul PUR 2022 porteranno al raggiungimento dei seguenti obiettivi:

Complesso Cascine Nuove e Complesso Villa Giraffa e Centro Giacomini – Chiesa di San Lussorio

Con gli interventi in attuazione nell'anno 2022 si potrà completare il recupero della Chiesa di San Lussorio, restituire all'Uso della Comunità per iniziative (ad esempio VIVIPARCO) il complesso formato da Villa Giraffa e Centro Giacomini, ripristinare l'utilizzo del Piano terra del complesso di Cascine Nuove per poterlo destinare al progetto geosito.

Cascine Nuove — Complesso principale	Restauro manutentivo tetti/coperture — messa in sicurezza resedi	489.741,47 €	PUR 2012
Cascine Vecchi e Cascine Nuove	Rimozione costruzioni con amianto	46.970,00 €	PUR 2012
Centro Giacomini	Somma urgenza centro Giacomini	26.718,00 €	PUR 2012
Cascine Nuove	Ripristini vari Cascine Nuove	10.000,00 €	PUR 2022
Centro Giacomini	Prima sistemazione Centro Giacomini	9.800,00 €	PUR 2022
Viviparco	Eventi Viviparco	22.000,00 €	PUR 2022
Chiesa san Lussorio	Chiesa di San Lussorio - Sistemazione tetto canonica	45.000,00 €	PUR 2022
Cascine Nuove e Cascine vecchie	Ripristino e messa in sicurezza immobili	27.566,91 €	PUR 2012

Complesso Sterpaia

Gli interventi realizzati alla Sterpaia ma anche agli immobili di Piaggerta sono funzionali a predisporre gli stessi per il futuro appalto di servizi per la gestione dell'albergo, del ristorante, della foresteria e del centro (tre immobili) di Piaggerta. Il progetto da sviluppare anche secondo le indicazioni del Masterplan si baserà su turismo sostenibile ed accessibile con presenze anche di medio lungo termine dei visitatori.

Sterpaia	Sterpaia - Consolidamento strutture	25.000,00 €	PUR 2022
Sterpaia	Sterpaia - Strutture per cavalli consolidamento	20.000,00 €	PUR 2022
Tenuta San Rossore	Manutenzione straordinaria Piaggerta	70.000,00 €	Società della Salute
Tenuta San Rossore	Reti Idriche - Ripristino linee pascoli azienda agro-zootecnica	6.000,00 €	PUR 2022

Villa del Gombo

Gli interventi costituiscono alcune ulteriori sistemazioni rispetto a quanto predisposto nell'anno 2021 a seguito della accelerazione richiesta da Regione Toscana per realizzare nell'immobile (sede di rappresentanza del presidente della Regione Toscana) l'iniziativa Giovani SI. L'immobile si configura insieme alla Tenuta nella visione regionale come il luogo di riferimento per GiovaniSi in Toscana e verrà utilizzato per iniziative esclusivamente di livello nazionale ed internazionale.

Villa del Gombo	Manutenzione straordinaria della struttura esterna in acciaio e restauro manutentivo delle superfici in c.c. e dei paramenti murari esterni e miglioramento igienico funzionale degli spazi interni	3.280,57 €	PUR 2012
Villa del Gombo	Ripristino degli impianti meccanici passavivande e ascensore, manutenzione straordinaria locali cucina e impianti elettrici con ripristino/sostituzione componenti	2.647,52 €	PUR 2012
Villa del Gombo	Villa del Gombo - Ripristino cavi e quadri elettrici esterno Villa	10.000,00 €	PUR 2022
Villa del Gombo	Villa del Gombo - Rifacimento distribuzione idraulica Villa (eliminazione tubi in ferro)	10.000,00 €	PUR 2022
Villa del Gombo	sistemazione a mare	6.000,00 €	PUR 2022
Villa del Gombo	Giardino Villa del Gombo - Svuotamento tri camerali	3.000,00 €	PUR 2022

Cascine Vecchie

Sede e polo direzionale dell'ente, sarà interessato da interventi finalizzati al miglioramento della accessibilità e messa in sicurezza.

Cascine Vecchi e Cascine Nuove	Rimozione costruzioni con amianto	46.970,00 €	PUR 2012
Cascine Vecchie	Abbattimento barriere arch. adeguamento impiantistico sede uffici Ente	246.369,27 €	PUR 2012
Cascine Vecchie	Revisione impianto di sicurezza antincendio	10.649,06 €	PUR 2012

Caserme

La storica presenza delle caserme nella Tenuta verrà salvaguardata mediante interventi che seguono quello del 2021 di recupero della caserma forestale mediante interventi alle altre due Caserme: La Pineta che ospiterà i Guardiaparco liberando l'immobile del Ponte alle trombe da destinare a centro visitatori ed URP e parte dell'immobile per Uffici nel palazzo Rondò, nonché la caserma Torre Riccardi, sede storica del Corpo Forestale dello Stato oggi Carabinieri Forestali con i quali l'ente Parco ha una specifica convenzione in essere per la collaborazione sulle attività svolte dai Guardiaparco e sulla didattica ambientale.

Caserma CC Forestali	Torre Riccardi - Caserma CC Forestali Manutenzione straordinaria e nuove Caldaie	55.000,00 €	PUR 2022
Caserma la Pineta	Caserma La Pineta sistemazioni terrazza e riscaldamento	25.000,00 €	PUR 2022

Infrastrutture della Tenuta

Nella Tenuta sono state sostituite o ripristinate ed adeguate varie strutture. In particolare con gli interventi si completa la sistemazione e sostituzione degli acquedotti anche con un progetto sperimentale di contatori a lettura remota, la completa sostituzione delle lampade e dei corpi illuminanti secondo un progetto di relamping a basso consumo energetico, la totale riorganizzazione della gestione dei rifiuti all'interno della Tenuta con moderno cassonetti interrati per residenti, a tessera, ed il posizionamento di cassonetti standard nelle giornate di maggior afflusso (una batteria rimarrà all'ingresso in zona costantemente videosorvegliata). Sarà garantita la continuità del paino rischio viali alberati.

Intera tenuta	Sistema di Fontanelli della Tenuta per acqua potabile - Interventi Puntuali di conservazione e riparazione del patrimonio immobiliare con le relative dotazioni impiantistiche riferiti ai principali edifici della tenuta in utilizzo	55.256,24 €	PUR 2012
Intera tenuta	Enel Sole	37.698,00 €	PUR 2012
Intera tenuta	Piano sicurezza \Piano del Rischio Viali Alberati	25.000,00 €	PUR 2022
Intera tenuta	Allestimento piazzole per cassonetti	20.000,00 €	PUR 2022
Rete distribuzione idrica della tenuta	Manutenzione straordinaria e rifacimento tratti dorsali principali della rete di distribuzione. Idrica	36.785,97 €	PUR 2012
Tenuta San Rossore	Reti Idriche - Installazione contatori a lettura remota (150 euro/cadauno)	8.000,00 €	PUR 2022
Tenuta San Rossore	Manutenzione straordinaria recinzioni della Tenuta	30.000,00 €	PUR 2022

Accesi e percorsi alla Tenuta

Sarà completata la sistemazione per la gestione automatica dell'accesso di Ponte alle trombe così da permettere la compatibilità di apertura/chiusura con le attività commerciali nella Tenuta nonché le azioni di controllo es sicurezza.

Sarà eseguito il recupero del secondo lotto del percorso accessibile a diversamente abili "Sabrina Bulleri" e sarà dato corso ad una completa riorganizzazione della cartellonistica da estendere a tutto il parco.

Ponte alle Trombe	Adeguamento normativo accesso Ponte alle Trombe	488,12 €	PUR 2012
Percorso Sabrina Bulleri	Completamento percorso (II lotto)	80.000,00 €	PUR 2022

Obiettivo Strategico Masterplan: Nuovo Brand ed immagine coordinata ente parco

Si concluderanno nell'anno 2022 le azioni progettuali avviate nel corso dell'anno 2021 che porteranno alla predisposizione di una serie di documenti finalizzati a migliorare la riconoscibilità del parco sul territorio e individuando un nuovo brand caratterizzato anche da un nuovo marchio. Il marchio sarà anche proposto come identificativo per la Riserva MAB Unesco "selve Costiere di Toscana". Il risultato progettuale dei due incarichi in corso.

Secondo quanto previsto dal capitolato il prodotto del lavoro in corso, in maniera complementare allo sviluppo del Masterplan, svilupperà e migliorerà l'immagine del parco presentando una nuova identità al pubblico e ai possibili partner. Partendo dalle valutazioni relative alla Tenuta di San Rossore, si muoverà all'interno della complessità di stratificazioni storiche, funzionali, proprietà dell'intero territorio del parco con particolare attenzione ai riferimenti strutturali, ambientali e infrastrutturali del Piano territoriale (artt. 3, 4 e 5 del Piano approvato con delibera del Consiglio regionale Toscana 515/1989) per ridefinire l'immagine del parco. Il progetto complessivo si articolerà in tre aree di azione che produrranno:

- Documento strategico di sviluppo per una nuova "Brand Identity" nonché la progettazione di linee guida per riferimenti strutturali del parco ed un "Wayfinding System",
- Sviluppo di un Piano di Comunicazione della "Brand Identity", riferimenti strutturali e Wayfinding system,
- Sviluppo di un Piano di marketing territoriale

In particolare, il "Documento strategico", per il 2022, conterrà: La definizione della "Brand philosophy" ed ideazione del "Visual Branding" (logotipo, pay-off, immagine coordinata, etc.), un manuale d'uso del Marchio (lettering, colori, rapporti con altri marchi, declinazioni del marchio, etc.); linee guida per: "tone of voice" (stile, personalità e modo di porsi del brand nella comunicazione, etc.), la progettazione all'interno del parco relativamente a: il sistema di arredo pubblico e di illuminazione; le aree per i servizi pubblici (e.g. barbecue, punti di osservazione etc.); il sistema dei riferimenti strutturali del parco quali le Porte del Parco, gli accessi alle tenute, i Centri e Capisaldi, i luoghi ricettivi ed organizzativi, come definiti all'art. 3 del Piano territoriale del parco; il sistema delle Mappe, Segnaletica e Wayfinding.

Il tutto con la finalità di rafforzare l'identità del Parco, attraverso i caratteri identitari dell'immagine del parco proprio attraverso una serie di studi specifici.

Territorio del Parco	DGRT 1323/2020 Documento strategico per rafforzare la presenza del parco e dei suoi caratteri identitari Brand Identity e way finding system.	49.522,79 €	

	Determina a contrarre e affidamento ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. a del D. Lgs. 50/2016		DCRT 4/2020
Territorio del Parco	DGRT 1323/2020 Documento strategico per rafforzare la presenza del parco e dei suoi caratteri identitari Servizio per la redazione nell'ambito del documento strategico di brand identity e wayfinding system, per il concorso alla definizione del Brand e predisposizione del Piano di Comunicazione e del Piano di marketing - 36 comma 2 lett. a del D. Lgs. 50/2016	31.720,00 €	DCRT 4/2020
Tenuta	Cartelli di indicazione	70.000,00 €	PUR 2022

Ulteriori attività non direttamente legate agli obiettivi generali e specifici

Sono in corso una serie di attività che interessano le altre parti del territorio suddiviso in Tenute e Fattorie. Le attività in corso possono essere inquadrate nell'obbiettivo individuato dalla Regione e riportato al punto precedente perché sono volte a garantire la partecipazione ed una immagine coordinata del parco che soffre da sempre della frammentazione che fa riferimento alla suddivisione storica del territorio in Tenute e fattorie. Per questo l'ente parco ha chiesto ed ottenuto la possibilità di utilizzare le risorse che ne periodo 2016 – 2018 erano state accantonate su disposizione del Consiglio Regionale a fronte di risultati di esercizio in utile.
Purtroppo, queste risorse risulta difficilmente utilizzabili in considerazione della indicazione regionale che impedisce la sterilizzazione degli importi assegnati per investimenti, Un parziale utilizzo è stato possibile di conseguenza esclusivamente rendendo disponibile questo finanziamento per proprietà dell'ente, fatto che rende possibile l'inserimento di quote di ammortamento sostenibili per il bilancio dell'ente. In esito a questa situazione una parte consistente del fondo Investimenti costituito con la DCRT 4/2020 non può essere al momento utilizzato.
Le azioni messe in atto nel corso del 2022, sia nuove che di completamento di quanto avviato nell'anno 2021, risultano:

Tenuta di Tombolo e Coltano (finanziati da DCRT 4/2020)

TOMBOLO	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA TRATTO FERROVIARIO IN LOC. TOMBOLO PRESSO BOSCO DELL'ULIVO.CUP n. B55F21003500005 - CIG ZA932C4FFD	29.495,96 €
San Piero a Grado	Intervento urgente di rimozione copertura in amianto capannone di San Piero	30.085,20 €
ex Vivaio forestale di San Piero a Grado	lavori urgenti per messa in sicurezza lago presso l'area ex Vivaio forestale di San Piero a Grado con affidamento a trattativa privata	3.380,00 €

Calambrone - Casa Elia — Centro Visitatori e di Educazione ambientale	Progettazione Interventi di recupero immobile	10.000,00 €
Tutto il parco	Sistemazione Camminamenti	60.000,00 €
San Piero a Grado	Primi Interventi immobile Tre Pini	6.500,00 €

Lago di Massaciuccoli (finanziati da DCRT 4/2020)

Vecchiano - Viareggio - Massarosa Intero lago	Batimetria Lago di Massaciuccoli	39.141,00 €
Massarosa . Porticciolo Massaciuccoli	Recupero e ristrutturazione Navicello	40.000,00 €
Massarosa - percorso Oasi Lipu - La Brilla	Realizzazione attraversamento in legno	64.014,24 €
Massarosa - Lago di Massaciuccoli	Brilla - Completamento interventi	60.000,00 €
Massarosa - Lago di Massaciuccoli	Percorso dei barchini	40.000,00 €

Fattoria di Vecchiano (finanziati da DCRT 4/2020)

Marina di Vecchiano	Percorsi di collegamento al Mare (I starlcio)	54.000,00 €
Vecchiano e San Giuliano	Interventi di protezione aree agricole esterne a san Rossore - delimitazione Palazzetto	46.119,87 €
Tenuta di San Rossore	PIT - Sostegno a investimenti in azioni di prevenzione volte a ridurre le conseguenze di probabili calamità naturali ,avversità atmosferiche ed eventi catastrofici (CUP 778148) - Finanziamento regionale	38.606,29 €
Vecchiano - Ex Magazzino Cereali di Migliarino - Centro	Primi interventi di recupero interno per l'avvio del riuso alle funzioni del Parco	45.000,00 €

Visitatori e di Documentazione del Parco		
Tenuta di San Rossore	PIT - Sostegno a investimenti in azioni di prevenzione volte a ridurre le conseguenze di probabili calamità naturali ,avversità atmosferiche ed eventi catastrofici (CUP 778148) - Cofinanziamento Ente Parco	22.930,48 €

Macchia Lucchese e Tenuta Borbone (finanziati da DCRT 4/2020)

Lecciona e Marina torre del Lago	Percorsi Riserva Lecciona e Marina	10.312,68 €

Il Direttore Ing. Riccardo Gaddi