



RELAZIONE ORGANO DI AMMINISTRAZIONE

AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2016

Art.35 L.R. Toscana n.30 del 19 Marzo 2015

1. PREMESSA

Il Bilancio di Esercizio 2016 è redatto in regime di contabilità economico-patrimoniale.

Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai Principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, stabiliti con la DGRT n.13 del 14 Gennaio 2013, integrati dai Principi contabili pubblicati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri (OIC) per quanto non disposto.

Il Bilancio di esercizio è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, ed è corredato dalla presente Relazione di accompagnamento sulla gestione.

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.

Con il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n.25 del 14 Febbraio 2014 (L.R. 24/94 - L. R. 53/2001 - DPGR 49/R/2009 - Nomina di Commissario ad Acta per l'esercizio delle funzioni relative all'adozione del bilancio consuntivo 2012 dell'Ente parco regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli ed allo svolgimento degli atti connessi e conseguenti) è stato nominato il dott. Eros Ceccherini Commissario ad acta del Parco di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli, per l'esercizio delle funzioni relative all'adozione del bilancio consuntivo 2012.

Con il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n.122 del 29 Luglio 2014 (L. R. 24/1994; L. R. 53/2001 - Rideterminazione incarico Commissario ad Acta Parco Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli) è stato disposto che il citato Commissario ad Acta esercitasse altresì le funzioni relative all'adozione del bilancio consuntivo 2013.

L'attività del Commissario ad Acta presso l'Ente Parco M.S.R.M. è terminata con l'adozione del provvedimento n.14 del 23 Novembre 2015 di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2013, ultimo bilancio in contabilità finanziaria.

Il Bilancio di esercizio è stato adottato per la prima volta in regime contabile economico-patrimoniale nell'anno 2014; questo tipologia di documento contabile è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota Integrativa, ed è corredato dalla Relazione di accompagnamento sulla gestione.

Con deliberazione n.5 del 25 Gennaio 2017 il Consiglio Direttivo dell'Ente Parco Regionale M.S.R.M. ha adottato il Bilancio d'esercizio dell'anno 2014.

Con deliberazione n.6 del 25 Gennaio 2017 il Consiglio Direttivo dell'Ente Parco Regionale M.S.R.M. ha adottato il Bilancio d'esercizio dell'anno 2015.



Con deliberazione n.7 del 25 Gennaio 2017 il Consiglio Direttivo dell'Ente Parco Regionale M.S.R.M. ha adottato il Bilancio di Previsione dell'anno 2017, relativamente alle sole spese obbligatorie

Con deliberazione n.30 del 9 Maggio 2017 il Consiglio regionale della Toscana ha approvato i rendiconti degli anni 2012 e 2013, i Bilanci d'esercizio 2014 e 2015 ed ha preso atto del Bilancio Previsionale 2017 delle sole spese obbligatorie.

Il bilancio di esercizio 2016 è stato redatto secondo gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico conformi alla deliberazione della Giunta Regionale n.13 del 14 Gennaio 2013. Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, integrati dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri per quanto non disposto.

L'introduzione della contabilità generale ha imposto una complessa operazione di verifica e ricognizione degli elementi attivi e passivi che compongono il patrimonio dell'Ente in parte effettuata dal lavoro commissariale; nell'incarico affidato al Commissario ad Acta, infatti, era prevista la stesura dei due rendiconti 2012 e 2013 redatti sempre in contabilità finanziaria, la ricostituzione dell'Inventario e non anche l'opera, assai gravosa, di trasposizione delle attività e passività scaturenti dall'ultimo rendiconto secondo principi e criteri economico patrimoniali. Tali principi divergono, in modo assoluto, da quelli che regolano la contabilità finanziaria.

Ciò si è tradotto in una complessa operazione di verifica e ricognizione degli elementi attivi e passivi che compongono il patrimonio dell'Ente sulla base del lavoro commissariale, valutando come negli anni 2014-2016 sono state movimentate tali poste, procedendo in questo modo ad una continua attività di verifica e monitoraggio dei crediti e debiti dell'Ente.

Le somme riferite ai P.U.R. degli anni precedenti sono state comunque incassate dall'Ente e non risultano mai state rendicontate se non parzialmente; l'ufficio, partendo dalle risultanze commissariali, ha dettagliato analiticamente e puntualmente in contabilità tutti i finanziamenti P.U.R. inserendoli correttamente nei risconti passivi, come disciplinato dai Principi contabili n.7 – Ratei e Risconti e n.12 – Contributi Pubblici di cui all'allegato n.1 del Decreto di Giunta R.T. n.13 del 14.01.2013.



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

2. BILANCIO D'ESERCIZIO 2016

Il prospetto che segue riassume in modo sintetico tutte le categorie di ricavo e di costo del bilancio di esercizio 2016 percentualizzate sul totale.

Il risultato di esercizio pari ad Euro 227.018 sarà destinato per il 20% pari ad Euro 45.403,60 ad accantonamento a riserva legale secondo le direttive regionali sul Bilancio d'Esercizio.

Per la restante parte pari all'ottanta per cento (80%) dell'utile di esercizio e gli utili destinati a nuovo pari ad Euro 370.256 se ne propone l'utilizzo per investimenti patrimoniali, volti al miglioramento dell'attuale patrimonio dell'Ente e alla sicurezza nei luoghi di lavoro.

I risconti passivi illustrati in dettaglio nella Nota Integrativa evidenziano una disponibilità economico-finanziaria da parte dell'Ente di autofinanziamento delle spese di investimento. Si riporta una tabella sintetica nella quale si individuano le somme finanziariamente libere per futuri investimenti, ossia l'importo dei risconti che non dovranno neutralizzare le future quote di ammortamento di investimenti già effettuati dall'Ente negli anni precedenti e le somme non vincolate dal Commissario *ad acta*.

Risconti passivi da finanziamenti al 31/12/2016

RESIDUO DISPONIBILE AL NETTO STERILIZZI PER LAVORI EFFETTUATI FINO AL 31/12/2016

Risconti passivi in c/capitale	€ 7.925.230,02
Risconti passivi per progetti finalizzati	€ 652.393,50
Totale generale risconti passivi	€ 8.577.623,52
Residui da ammortizzare	
da imputare a Conti Economici futuri per investimenti eseguiti nel triennio 2014-2016	€ 1.439.195,10

	€ 7.138.428,42
Impegni da finanziamenti R.T cancellati e vincolati da Commissario	€ 2.283.787,00

Disponibilità per investimenti	€ 4.854.641,42



Il bilancio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa è stato integrato, come da direttive regionali, con il rendiconto finanziario redatto secondo i dettami del principio contabile nazionale OIC 10 con l'utilizzo del metodo indiretto.

2.1 RICAVI

Il valore della produzione totale voce A del Conto Economico è pari ad Euro 5.038.406, rispetto al valore del 2015 pari ad Euro 4.358.123 ha subito una variazione pari ad Euro + 680.283.

Di seguito si riporta la ripartizione del valore della produzione e la sua composizione percentuale sul totale. Come è riscontrabile dalla Tabella seguente, la maggior voce di ricavo è data dai contributi pubblici che assommano ad una percentuale pari al 58,82% sul totale dei ricavi.

I ricavi per prestazioni istituzionali e commerciali hanno anche essi un peso significativo pari al 28,27%.

	31.12.2016	% su tot ricavi	31.12.2015	% su tot ricavi
A.1.a) Ricavi per prestazioni dell'attività istituzionale	461.241	9,15%	645.596	14,81%
A.1.b) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	946.085	18,78%	586.616	13,46%
A.2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	11.843	0,24%	29.472	0,68%
A.5.a) Contributi in c/esercizio da Regione	1.106.676	21,96%	1.500.651	34,43%
A.5. b) Contributi in c/esercizio da altri Enti pubblici	817.864	16,23%	1.062.867	24,39%
A.5.c) Contributi in conto esercizio da altri soggetti	40.000	0,79%	10.705	0,25%
A.5.d) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	406.811	8,07%	466.350	10,70%
A.5.e) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	1.247.886	24,77%	55.866	1,28%
Totale valore della produzione (A)	5.038.406	100,00%	4.358.123	100,00%

Risulta del tutto evidente l'assoluta dipendenza economico-finanziaria dell'Ente Parco dai contributi erogati dagli Enti Locali appartenenti alla Comunità del Parco, dai finanziamenti della Regione Toscana e dal Ministero dell'Ambiente.

2.2 COSTI

I costi di esercizio dell'anno 2016 sono variati rispetto all'esercizio 2015 per un importo pari ad Euro 506.140 con un costo complessivo rappresentato da Euro 4.695.857, stante le prescrizioni della Delibera di Giunta Regionale 1202 del 15.12.2014 che autorizzava il sostenimento delle sole spese obbligatorie.

ENTE-PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE MASSACIUCCOLI

Tenuta di San Rossore - Località Cascine Vecchie - 56122 PISA

C.F. 93000640503 – P.IVA 00986640506



Nella tabella seguente sono riportate le voci dei costi della produzione e il loro peso percentuale sul totale. In questo caso la voce prevalente è il costo del personale che ha un'incidenza percentuale pari al 41,94%, seguita dagli acquisti di servizi (24,69%) e dagli ammortamenti (11,80%).

	31.12.2016	% su tot ricavi	31.12.2015	% su tot Costi
B)COSTI DELLA PRODUZIONE				
B.6)Acquisti di beni	74.627	1,59%	121.113	2,89%
B.7)Acquisti di servizi	949.687	20,22%	1.034.266	24,69%
B.8)Godimento di beni di terzi	35.511	0,76%	36.661	0,88%
B.9)Personale	1.704.752	36,30%	1.757.246	41,94%
B.10)Ammortamenti e svalutazioni	549.494	11,70%	494.206	11,80%
B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-44.977	-0,96%	43861	1,05%
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	906.751	19,31%	361.933	8,64%
B.13)Altri Accantonamenti	147.234	3,14%	91.861	2,19%
B.14)Oneri diversi di gestione	372.778	7,94%	248.570	5,93%
Totale costi della produzione (B)	4.695.857	100,00%	4.189.717	100,00%

La Dotazione Organica dell'Ente-Parco Regionale Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli approvata dal Consiglio Regionale con Deliberazione 7 Maggio 2003 n.87 e successivamente modificata con Deliberazione 13 Febbraio 2007 n.23, prevede complessivamente n.94 posti, così ripartiti:

- n. 1 Posto Direttore
- n. 1 Posto Dirigente
- n. 26 Posti Categoria D
- n. 43 Posti Categoria C
- n. 23 Posti Categoria B

L'attuale organigramma dell'Ente Parco prevede n.50 dipendenti di ruolo, così suddivisi:

- n. 1 posto di Direttore
- n. 17 Posti Categoria D
- n. 16 Posti Categoria C
- n. 15 Posti Categoria B



Inoltre presso la Tenuta di San Rossore svolgono servizio n.12 dipendenti dei ruoli del Segretariato Generale della Presidenza della Repubblica in posizione di Comando alla Regione Toscana e contestuale distacco presso l'Ente-Parco Regionale, il cui trattamento giuridico ed economico è regolamentato da norme contrattuali proprie specifiche di questo settore della P.A., estranee a quelle attualmente applicabili al comparto Regioni/Autonomie Locali.

2.3 PERSEGUIMENTO OBIETTIVO RISPARMIO COSTO DEL PERSONALE

Dato atto che, ai sensi dell'articolo 50 dello Statuto regionale, l'Ente Parco MSRM è un Ente dipendente della Regione.

Considerato che gli Enti dipendenti, di cui al citato art.50 dello Statuto, concorrono, ai sensi della L.R. 77/2013 nonché della Deliberazione del Consiglio Regionale di approvazione del Documento di Economia e Finanza Regionale n.89/2015, alla realizzazione degli obiettivi del patto di stabilità interno attraverso:

- a) il contenimento dei costi di funzionamento della struttura finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale;
- b) il raggiungimento del pareggio di bilancio;
- c) l'assicurazione del tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi.

Dato altresì atto che la Regione Toscana detta agli Enti Regionali, così come individuati dal medesimo articolo 50 dello Statuto, i seguenti indirizzi:

- il mantenimento del costo del personale per l'esercizio 2016 al livello del 2014;
- fermo restando il rispetto dell'art.6 comma 7 relativo alla spesa per studi ed incarichi di consulenza e dell'art.9 comma 28 relativo ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa del D.L. 78/2010, il rispetto delle disposizioni dell'articolo 14, comma 4 ter, del D.L. 66/ 2014 in materia di collaborazioni ed incarichi per studio e ricerca.

Nel triennio 2014–2016, l'obiettivo di cui all'articolo 2, comma 1, lett. a), della L.R. Toscana n.77/13 (*Legge finanziaria per l'anno 2014*), è perseguito attraverso il mantenimento dei costi del personale ai sensi della Delibera di Giunta Regionale n.50 del 09.02.2016.

Si rappresenta l'evoluzione del costo del personale nella tabella sottostante:

ENTE-PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE MASSACIUCCOLI

Tenuta di San Rossore - Località Cascine Vecchie - 56122 PISA

C.F. 93000640503 – P.IVA 00986640506



		anno 2010	anno 2011	anno 2012	anno 2013	anno 2014	anno 2015	anno 2016
Totale intervento I: Personale		2.054.821,95	2.117.445,72	1.832.069,11	1.713.503,58	1.727.201,88	1.728.373,88	1.712.413,80 *
Voci escluse (missioni, incentivi progettazione)	-	17.775,30	12.038,76	3.227,24	2.683,04	5.364,87	2.839,18	-14.904,87
Irap	+	129.965,49	131.167,84	117.140,00	111.433,21	114.424,10	114.020,66	109.442,53
Mensa aziendale + buoni pasto	+	20.000,00	16.801,60	16.188,00	12.251,20	12.252,06	6.113,35	18.059,25
Rimborsi Inail	-	3.806,79	0	5.831,27	5.392,52	9.599,07	5.680,29	-5.124,38
categorie protette	-	60.673,35	60.815,08	60.815,08	60.815,08	63.341,30	61.344,96	-61.825,37
Totale		2.122.532,00	2.192.561,32	1.895.523,52	1.768.297,35	1.775.572,80	1.778.643,45	1.758.060,96
Variazione percentuale rispetto all'anno 2010			3,30%	-10,70%	-16,69%	0,00%	0,17%	-1,16%

* Il dato 2016 differisce da quello di bilancio per l'elisione di €21.970,49 di contributi Inps derivanti da sanzione dell'Ente di previdenza a seguito di sentenza del Giudice del lavoro, per causa di lavoro relativa a periodi precedenti. Tale importo, iscritto in bilancio nella voce oneri per la natura del costo, non deve essere considerato tale ai fini della circolare MEF n. 6/2009, non trattandosi di spesa del personale di competenza 2016.

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

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

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

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

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

Nelle tabelle che seguono sono riportati i dati relativi ai costi da sostenere nel rispetto della normativa:

Incarichi - Art.14 comma 4-ter D.L. 66/2014 - 4,2% spesa personale 2012 € 106.914,91

Co.co.co. - Art.14 comma 4-ter D.L. 66/2014 - 4,5% spesa personale 2012 € 114.551,69

SPESA PERSONALE 2012 DA CONTO ANNUALE			
Retribuzioni lorde:		€ 1.395.579,00	
	Stipendi	€ 1.171.686,00	€ 1.936.433,00

ENTE-PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE MASSACIUCCOLI

Tenuta di San Rossore - Località Cascine Vecchie - 56122 PISA

C.F. 93000640503 – P.IVA 00986640506



Indennità e compensi accessori	€ 223.893,00		
Contributi a carico ente:		€ 540.854,00	
Contributi a carico ente	€ 417.316,00		
Irap	€ 123.538,00		
A.N.F.		€ 9.124,00	
Buoni Pasto		€ 24.959,00	
Formazione		€ 7.142,00	
Coperture Assicurative		€ 1.488,00	
Altre spese (Incarichi libero profess.li/studio/ricerca/consulenza+Contratti per resa servizi/Adempimenti obbligatori+Retribuzioni personale a tempo det.)		€ 564.644,00	
Missioni		€ 7.667,00	€ 615.024,00
A detrarre:			
Rimborsi personale comandato		-€ 5.864,00	
Rimborsi Inail			
TOTALE SPESA PERSONALE 2012		€ 2.545.593,00	

I costi sostenuti di competenza economica dell'esercizio 2016 sono riportati nella tabella che segue:

NATURA INCARICO		IMPORTO
		2016 COSTI
Incarichi di studio		
Incarichi di consulenza	Biologo Filogari Dario	€ 25.799,95
	Studi Legali diversi	€ 33.242,80
Incarichi di ricerca		
Co.co.co.		
TOTALE		€ 59.042,75

Limite max di spesa per incarichi di studio, consulenza e ricerca ai sensi del D.L. n.66/2014	€ 114.551,69
---	---------------------

Art.14 comma 4-ter D.L. n.66/2014 - Importo riduzione altre voci di costo esclusi gli ammortamenti ed accantonamenti



Si rispetta in pieno il limite di spesa previsto per incarichi di consulenza, ricerca e Co.co.co, stabilito dall'art.14 del Decreto Legge n.66 del 24 Aprile 2014, come modificato dalla Legge 23 Giugno 2014 n.89, come da Circolare Uffici Regionali Area di coordinamento Risorse Finanziarie, Settore Programmazione e controllo finanziario.

3. RENDICONTO FINANZIARIO

Nella presente sezione si riporta il rendiconto finanziario a supporto dei dati economico-patrimoniali esposti nel bilancio d'esercizio redatto secondo i principi contabili nazionali Oic10 attraverso il metodo indiretto.

RENDICONTO FINANZIARIO ENTE PARCO REGIONALE MSRM

2016

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio	€ 227.018
Imposte sul reddito	€ 116.197
Interessi passivi/(interessi attivi)	-€ 666
(Dividendi)	€ 0
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	€ 0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	€ 342.549

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto

Accantonamenti ai fondi	€ 1.053.985
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 549.494
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	
Altre rettifiche per elementi non monetari	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	€ 1.603.479

Variazioni del capitale circolante netto

Decremento/(incremento) delle rimanenze	-€ 56.820
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	€ 1.095.548
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-€ 533.651
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	€ 1.326
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-€ 375.509
Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 1.535.516
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	€ 1.666.410

Altre rettifiche



Interessi incassati/(pagati)	€ 666
(Imposte sul reddito pagate)	-€ 151.950
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	-€ 2.024.315
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-€ 2.175.599

Flusso finanziario della gestione reddituale (A) € 1.436.839

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali	-€ 50.830
(Investimenti)	€ 50.830
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	-€ 381.293
(Investimenti)	€ 381.293
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Immobilizzazioni finanziarie	€ 0
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Attività Finanziarie non immobilizzate	€ 0
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0

Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) **-€ 432.123**

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	€ 0
Accensione finanziamenti	€ 0
Rimborso finanziamenti	€ 0
Mezzi propri	
Aumento di capitale a pagamento	€ 0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	€ 0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	€ 0

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c) **€ 1.004.716**

Disponibilità liquide al 1 gennaio **€ 7.650.890**

**Disponibilità liquide al 31 dicembre****€ 8.655.606****4. GESTIONE DIRETTA**

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

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

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

Gli investimenti per opere nell'anno 2016 all'interno della Tenuta di San Rossore (PUR 2012 e precedenti), dovendo l'Ente Parco garantire il rispetto di quanto disposto dalla Deliberazione di Giunta Regionale 88/2016 relativamente all'obbligo di sostenere le sole spese obbligatorie, non risultano iniziati e sostenuti, anche secondo quanto riportato dalla seguente tabella predisposta dall'Area Tecnica del Territorio, nel rispetto di quanto stabilito dall'Allegato 4 della Deliberazione di Giunta Regionale n.13 del 14.01.2013.

RENDICONTAZIONE DEGLI INVESTIMENTI AL 31/12/2016

Con la definitiva approvazione da parte della Regione Toscana dei Bilanci di esercizio 2014 e 2015 è stata ricostruita in sinergia con i competenti uffici regionali la situazione dei contributi per investimento avuti nel corso degli esercizi precedenti e rinviati agli esercizi successivi con l'istituto del risconto passivo. Tali investimenti dovranno essere inseriti nei piani di investimento degli esercizi finanziari degli anni successivi.

ID	IDENTIFICAZIONE GENERALE e CATEGORIA ECONOMICA	PROPRIETA'	LOCALIZZAZIONE / DENOMINAZIONE	DESCRIZIONE PRELIMINARE	COSTO TOTALE STIMATO INVESTIMENTO (€)	FONTE FINANZIAMENTO	Importo realizzazione dell'intervento al 31/12/2016
----	--	------------	--------------------------------	-------------------------	---------------------------------------	---------------------	---

ENTE-PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE MASSACIUCCOLI

Tenuta di San Rossore - Località Cascine Vecchie - 56122 PISA

C.F. 93000640503 – P.IVA 00986640506



S1	SAN ROSSORE – CASCINE NUOVE Migliorie immobili	Regione Toscana	Cascine Nuove – Complesso principale	Restauro manutentivo tetti/coperture	750.000	PUR-REGIONE TOSCANA	Non realizzato
S2	SAN ROSSORE – CASCINE NUOVE Migliorie immobili	Regione Toscana	Cascine Nuove – Complesso principale	Rifacimento messa a norma impianto fognario e rete distribuz. idro-potabile	90.000	PUR-REGIONE TOSCANA	Non realizzato
S3	SAN ROSSORE – CASCINE NUOVE Migliorie immobili	Regione Toscana	Cascine Nuove – Edificio Ex Scuderie	Manutenzione straordinaria	220.000	PUR-REGIONE TOSCANA	Non realizzato
S4	SAN ROSSORE – ATT. AGRICOLA Impianti e macchin.	Regione Toscana	Sterpaia - Concimaia	Realizzazione impianto smaltimento letame a norma	80.000	PUR-REGIONE TOSCANA	Non realizzato
S5	SAN ROSSORE – FIUME MORTO Migliorie immobili	Regione Toscana	Ponte il legno sul Fiume Morto	Restauro conservativo consolidamento statico	170.000	PUR-REGIONE TOSCANA	Non realizzato
S6	SAN ROSSORE – territorio Tenuta Migliorie immobili	Regione Toscana	Strade Bianche	Manutenzione straordinaria	50.000	PUR-REGIONE TOSCANA	Non realizzato
S7	SAN ROSSORE – territorio Tenuta Migliorie immobili	Regione Toscana	Strade asfaltate	Manutenzione straordinaria	50.000	PUR-REGIONE TOSCANA	Non realizzato
S8	SAN ROSSORE – CASCINE NUOVE Migliorie immobili	Regione Toscana	Cascine Nuove – Complesso principale	Restauro conservativo facciate, finiture e apparati decorativi esterni	780.000	PUR-REGIONE TOSCANA	Non realizzato
S9	SAN ROSSORE – GOMBO Migliorie immobili	Regione Toscana	Villa del Gombo	Restauro manutentivo esterno / interno e adeguamento impiantistico	500.000	PUR-REGIONE TOSCANA	Non realizzato
S10	SAN ROSSORE – CASC. VECCHIE / STERPAIA Migliorie immobili	Regione Toscana	Cascine Vecchie e Sterpaia - Fienili	Manutenzione straordinaria	600.000	PUR-REGIONE TOSCANA	Non realizzato
S11	SAN ROSSORE – ATT. AGRICOLA			Realizzazione pozzi artesiani e riorganizzazione distribuzione acquedotti agricoli			

ENTE-PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE MASSACIUCCOLI

Tenuta di San Rossore - Località Cascine Vecchie - 56122 PISA

C.F. 93000640503 – P.IVA 00986640506



	Impianti e macchin.	Regione Toscana	Sterpaia – approvvigionamento idrico per bestiame		50.000	PUR-REGIONE TOSCANA	Non realizzato
S12	SAN ROSSORE – Rete idro-potabile			Manutenzione straordinaria e rifacimento tratti dorsali principali della rete di distribuz. idrica			
	Impianti e macchin.	Regione Toscana	Rete distribuzione idrica della Tenuta		220.000	PUR-REGIONE TOSCANA	Non realizzato
S13	SAN ROSSORE – Aree agricole e aperte al pubblico			Manutenzione straordinaria recinzioni, arredi, aree parcheggio, sistemazioni spazi attrezzati, rinnovo cartellonistica			
	Migliorie immobili	Regione Toscana	Sistemazioni esterne		120.000	PUR-REGIONE TOSCANA	Non realizzato
S14	SAN ROSSORE – CASCINE VECCHIE		Cascine Vecchie – edificio Ex Canile Centro Visitatori del Parco	Riqualificazione e manutenzione straordinaria Centro Visitatori			
	Migliorie immobili	Regione Toscana			370.000	PUR-REGIONE TOSCANA	Non realizzato
S15	SAN ROSSORE – CASCINE VECCHIE		Cascine Vecchie – Caserma Carabinieri Cinofili	Restauro conservativo tetto e adeguamento recinzione Caserma CC			
	Migliorie immobili	Regione Toscana			150.000	PUR-REGIONE TOSCANA	Non realizzato
TOTALE investimenti S. Rossore					4.200.000		

Non essendo stata predisposta negli anni la contabilità analitica, pur in assenza di dati contabili riportati per i singoli interventi esposti unicamente per macro investimenti ed intere annualità (PUR) come da chiusura dei lavori commissariali, da quanto su esposto emerge la necessità di una rimodulazione dei PUR e la conseguente suddivisione contabile per singoli interventi.

Breve tabella illustrativa relativa ai ricavi della Tenuta di San Rossore per gli anni 2015-2016:

Ricavi della Tenuta San Rossore	31.12.2016	31.12.2015
Contributo ordinario 2014-2015-2016 Tenuta San Rossore DD 6696/2014	0	0
Ricavi per locazioni immobili	288.519	333.262
Ricavi per autorizzazione alla pesca	25.128	18.213
Ricavi per ingressi	23.623	9.830
Ricavi per foresteria	2.362	670
Ricavi vendita fauna e animali allevamento	129.212	124.195
Ricavi vendita legname	754.371	374.921
TOTALE	1.223.215	861.091

ENTE-PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE MASSACIUCCOLI

Tenuta di San Rossore - Località Cascine Vecchie - 56122 PISA

C.F. 93000640503 – P.IVA 00986640506



Breve tabella illustrativa relativa ai costi della Tenuta di San Rossore per gli anni 2015-2016:

Costi relativi alla Tenuta di San Rossore (escluso costo del personale diretto)	31.12.2016	31.12.2015
Acquisto sementi e prodotti agricoli	4.452	8.675
Acquisto animali da allevamento	10.871	3.665
Acquisto munizioni per abbattimenti	2.305	2.074
Acquisto mangimi e medicinali animali	1.118	1.782
Acquisto carburanti agricoli	20.099	29.245
Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni	2.331	5.688
Utenze telefoniche fisse	46.241	19.841
Utenze telefoniche mobile	0	426
Utenze connettività e reti	0	4.877
Utenze energia elettrica	69.046	66.227
Utenze acqua	120.367	122.841
Utenze gas e riscaldamento	35.969	24.142
Utenze gas e riscaldamento commerciale	0	919
Servizi pulizia promiscui	24.725	44.530
Servizi pulizia commerciale	0	1.694
Servizi guardiania e vigilanza promiscui	95.608	131.083
Servizi trasporto commerciale	327,87	520
Servizi eviscerazione fauna commerciale	3.877	5.189
Servizi smaltimento carcasse	120	558
Consulenze tecniche promiscuo	6.940	38.453
Consulenze scientifiche promiscuo	57.946	81.017
Manutenzioni e riparazioni assetto parchi	39.345	0
Manutenzioni e riparazioni contrattuali	15.514	606
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	12.297	0
Manutenzioni e riparazioni automezzi	26.959	25.395
Amm.to Attrezzature promiscui	28.383	25.216
Amm.to Mobili e arredi promiscui	8.753	6.959
Tari-Tarsu - Trise e altri tributi locali	4.159	17.470
Imposte registro contratti	1.461	6.055
Altre imposte e tasse	431,5	577
Quote associative annuali	1.205	2.464
Totale	640.851	678.188

Il costo del personale non è un dato immediatamente rinvenibile per l'utilizzo di risorse umane facenti capo al Segretariato della Presidenza della Repubblica, oltre che al personale dell'Ente imputato in maniera diretta (operai agricoli) e in maniera indiretta (personale tecnico-



amministrativo occupato nella Tenuta); i criteri di attribuzione del costo sono meglio rappresentati alle pagine 33-35 della Relazione Previsionale e Programmatica allegata al Bilancio di previsione 2012 e triennio 2012-2014.

Il costo sostenuto dall'Ente per dipendenti propri imputabili direttamente o indirettamente alla gestione e conservazione della Tenuta di San Rossore è sintetizzato nella Tabella seguente:

Costo del Personale sostenuto dall'Ente parco riferibile alla Tenuta di San Rossore	31.12.2016	31.12.2015
Costo personale diretto (operai settore agrozooot. 100%)	199.087	224.883
Dirigenza (21%)	16.939	25.043
Personale amministrativo (20% segreteria - 35% finanze)	80.812	66.792
Sindaci revisori (50%)	3.299	3.120
Personale Tecnico (2 dipendenti 50%, altri 10%)	64.508	40.611
	364.646	360.449

Si ricorda inoltre che sono attualmente distaccati presso l'Ente n.12 dipendenti del Segretariato della Presidenza della Repubblica il cui costo delle retribuzioni non grava sul Bilancio dell'Ente.