



**RELAZIONE AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNO 2018
(BUDGET ECONOMICO)**

Il Bilancio economico di previsione per l'anno 2018 è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento di contabilità dell'Ente approvato con Deliberazione di Consiglio n.12 del 11/03/2015 ed in coerenza con le disposizioni prescritte dalla D.G.R. Liguria n.1174 del 19/09/2014 ad oggetto "Approvazione degli schemi di bilancio e di regolamento di contabilità economico-patrimoniale degli Enti Parco ai sensi dell'art.7 c.1 della L.R. n. 24 del 19/07/2013".

Sulla base delle indicazioni ricevute dai competenti uffici regionali, in attesa della approvazione del Bilancio di previsione della Regione Liguria, il budget economico è stato predisposto considerando le risorse, di cui alla L.R. n.12/1995, trasferite all'Ente nell'anno 2017. Tali entrate sono appena sufficienti ad assicurare il mantenimento funzionale dell'Ente e a garantire una parte dei servizi istituzionali previsti per legge. Non appena sarà accertato l'effettivo riparto destinato agli Enti Parco Liguri si procederà agli eventuali adeguamenti necessari.

Il Conto economico preventivo per l'esercizio 2018 è presentato in pareggio nel rispetto delle norme in materia di bilancio delle pubbliche amministrazioni e, in sintesi, presenta le seguenti risultanze:

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO	2018	2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 1.317.492,00	€ 1.234.791,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-€ 1.297.416,00	-€ 1.217.862,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A+B)	€ 20.076,00	€ 16.929,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 60,00	€ 100,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D)	€ 20.136,00	€ 17.029,00
IMPOSTE	-€ 20.136,00	-€ 17.029,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 0,00	€ 0,00

L'ammontare complessivo stimato del **VALORE DELLA PRODUZIONE** è pari ad **€ 1.317.492,00** e si compone come segue:

- **€ 26.000,00** ricavi provenienti dall'applicazione di diritti di istruttoria per il rilascio di nulla osta relativi a interventi edilizi, autorizzazioni al transito e sorvolo in area Parco; ricavi per sanzioni amministrative derivanti da infrazioni alle norme di tutela del Parco; e ricavi da abbattimento ungulati, nel rispetto delle prescrizioni dettate dal Piano di Controllo del cinghiale.

Sono attesi, inoltre, ricavi per € 8.000,00 pari a quanto previsto dalla convenzione stipulata in data 19.03.2014 con il S.T.L. (Sistema Turistico Locale Golfo dei Poeti, Val di Magra, Val di Vara) e con il Comune di Ameglia per la gestione della foresteria "Ex Batteria Chiodo", di prossima revoca, come da decisione del Consiglio.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono stati stimati, in modo prudenziale, sulla base di quanto effettivamente introitato nel corso dell'anno 2017.

- **€ 417.000,00** ricavi da contributi in conto esercizio dalla Regione Liguria (L.R. n.12/1995 di Riordino delle aree protette). Tali risorse sono state previste nello stesso ammontare trasferito nell'anno 2017 in attesa di comunicazioni ufficiali da parte degli uffici competenti.
- **€ 7.000,00** contributi in conto esercizio da parte del Comune di Arcola per la gestione dell'OASI avifaunistica LIPU in località San Genesio, come da protocollo di intesa rinnovato con Deliberazione di Consiglio dell'Ente n.4 del 25.01.2016.
- **€ 98.885,00** contributi dalla Regione Toscana, capofila del Progetto comunitario INTENSE (Itinerari turistici sostenibili), quale acconto per la realizzazione delle attività previste nel 2018;
- **€ 123.166,00** contributi dalla Regione Sardegna, capofila del Progetto comunitario GIREPAM (Gestione Integrata delle reti ecologiche attraverso i Parchi e le Aree Marine), quale acconto per la realizzazione delle attività previste nel 2018;
- **€ 10.100,00** contributi in conto esercizio dagli Enti Parco Liguri per il sostenimento dei costi anticipati dal Parco Magra relativi alla licenza d'uso del software di contabilità economica-patrimoniale utilizzato dai Parchi regionali.
- **€ 634.341,00** ricavi per sterilizzo contributi in conto capitale a totale copertura degli ammortamenti previsti per l'anno in corso relativi ad investimenti realizzati con risorse finanziarie derivanti da finanziamenti pubblici.

- **€ 1.000,00** altri ricavi per rimborsi relativi alla produzione di energia elettrica da impianti fotovoltaici installati presso l'Orto botanico e la foresteria "Ex Batteria Chiodo", situati in località Montemarcello (Comune di Ameglia).

COSTI DELLA PRODUZIONE

All'interno di questa voce trovano posto gli "*acquisti di beni per attività istituzionale*" che ammontano complessivamente ad **€ 5.500,00**. Includono il costo del carburante per il rifornimento di autovetture utilizzate per lo svolgimento del servizio di vigilanza nelle aree del Parco ed un ammontare esiguo di disponibilità per l'acquisto di materiali vari di consumo.

La macrovoce "*acquisti di servizi*" ammonta complessivamente ad **€ 303.069,00**.

Le "*Manutenzioni e riparazioni*" comprendono i costi per la *manutenzione dei sentieri e del territorio* per € 68.195,00, oltre ai contratti di *manutenzione delle autovetture, delle attrezzature informatiche e dei fabbricati*. Per questi ultimi è in corso una gara di appalto centralizzata da parte della SUAR (Stazione Unica Appaltante Regionale).

I costi per "*altri acquisti di servizi*" subiscono un notevole incremento rispetto al 2017 per l'avvio delle attività relative ai Progetti comunitari INTENSE e GIREPAM (finanziati nell'ambito del Programma Transfrontaliero INTERREG IT-FR Marittimo) che interessano principalmente gli incarichi professionali e i servizi tecnici.

Tra gli "*altri acquisti di servizi*" rientrano le spese per utenze pari ad € 14.300,00 in lieve diminuzione rispetto agli anni precedenti: il settore amministrativo ha aderito alla convenzione CONSIP PA6 per le utenze di telefonia mobile ed ha stipulato un nuovo contratto per la telefonia fissa e per la linea Internet. Il servizio di pulizia dei locali in adesione alla convenzione stipulata dalla S.U.A.R. ha un costo pari ad € 3.150,00.

Sono inoltre previsti € 5.000,00 per *consulenze legali*, € 3.000,00 per *servizi contabili di terzi* che comprendono il servizio di elaborazione degli stipendi dei dipendenti, la predisposizione ed invio dei dichiarativi fiscali (CU, modelli IRAP e 770), € 2.000,00 per l'assistenza informatica ed € 2.000,00 per gli adempimenti obbligatori in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro. Le indennità (gettoni di presenza) per i Consiglieri ammontano ad € 2.500,00 e per il Comitato tecnico-scientifico € 2.000,00.

Gli "incarichi professionali e servizi tecnici" sono stati stimati in € 150.200,00 quasi totalmente finanziati dalle entrate relative ai progetti comunitari. Si tratta in particolare di incarichi relativi a monitoraggi e indagini naturalistiche in diversi siti liguri di Natura 2000, azioni pilota sugli habitat costieri e progettazione di percorsi ciclabili di raccordo tra Liguria e Toscana.

Alla voce "Altri servizi appaltati" è stato previsto il costo di € 18.000,00 per le attività di educazione ambientale e comunicazione che l'Ente Parco svolge in convenzione con la Società Cooperativa Hydra, riconosciuta CEA (Centro di Educazione Ambientale) dalla Regione Liguria; si aggiungono, inoltre, € 9.600,00 per il servizio di comunicazione e sensibilizzazione alle tematiche ambientali del progetto comunitario GIREPAM.

"Altri servizi", per € 15.424,00, includono costi diversi della struttura amministrativa tra cui il mantenimento della certificazione ambientale, il servizio di hosting del sito istituzionale dell'Ente, la fatturazione elettronica e la conservazione sostitutiva dei documenti nel rispetto di quanto disposto dalla normativa vigente, le spese anticipate con cassa economale.

La voce "Godimento di beni di terzi", prevista per euro € 28.020,00, include l'affitto della sede dell'Ente Parco e le spese condominiali per un totale di € 15.900,00 e il costo per la licenza d'uso del software di contabilità economica-patrimoniale degli Enti Parchi Liguri per € 12.120,00.

Il "costo del personale", pari ad € 314.136,00, di seguito dettagliato, comprende le retribuzioni e gli oneri sociali a carico dell'Ente per i dipendenti a tempo indeterminato, per il Direttore e per due unità di personale a tempo determinato, part-time a 30 ore di categoria C, impegnate sulle attività di gestione e rendicontazione dei Progetti comunitari GIREPAM e INTENSE.

SALARI E STIPENDI	€ 234.351,00
Stipendio direttore	€ 67.765,00
Stipendi personale tecnico e amministrativo	€ 101.353,00
Competenze accessorie variabili direttore	€ 5.213,00
Competenze accessorie variabili personale	€ 23.715,00
Stipendi personale tecnico a T.D. progetti UE	€ 36.305,00
ONERI SOCIALI	€ 67.285,00
Oneri stipendi direttore	€ 19.471,00
Oneri stipendi personale tecnico e amministrativo	€ 33.368,00
Oneri previdenziali Inps	€ 1.175,00
Oneri assicurativi Inail	€ 3.000,00
Oneri stipendi personale tecnico a T.D. progetti UE	€ 9.686,00
Oneri previdenziali Inps personale a T.D. progetti UE	€ 585,00

La dotazione organica dell'Ente Parco di Montemarcello Magra Vara, ad oggi, è la seguente:

Qualifica	Posizione economica
1 Direttore a tempo determinato	Dirigente Regionale ai sensi del CCNL comparto Regioni Autonomie Locali – fascia dirigente di servizio
1 Funzionario tecnico - agronomo	D5
1 Funzionario amministrativo – contabile	D2
1 Istruttore tecnico geometra	C5
1 Istruttore amministrativo – contabile	C2
2 Istruttori tecnici ambientali a tempo determinato (part-time a 30h)	C1
Totale unità n. 7	

La dotazione organica teorica dell'Ente, ridefinita con Deliberazione del Consiglio n.37 del 17.10.2013 in ottemperanza alle disposizioni previste nella L.R.n.24 del 19.07.2013 che disponeva "Gli enti parco riducono i costi complessivi dei loro apparati amministrativi..... prevedendo una riduzione di almeno il 20 % delle dotazioni organiche vigenti al 1° gennaio 2013", risulta essere la seguente:

- 1 Direttore
- 3 Funzionari (categoria D)
- 5 Istruttori (categoria C)
- 1 Collaboratore (categoria B)
Totale unità n. 10

Se ne deduce che l'attuale struttura non è ulteriormente comprimibile e che, anzi, risultano ancora scoperte alcune funzioni istituzionali tra cui quelle relative alla *vigilanza* e alla *biodiversità*.

A tal fine l'Ente Parco sta predisponendo un documento interno di ricognizione delle esigenze di professionalità da reclutare nel prossimo triennio a fronte dei trasferimenti e delle autorizzazioni regionali necessarie.

Nel corso del 2017, con Determinazione Dirigenziale n.121, è stato costituito il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività ai sensi dell'art. 31 del C.C.N.L. 22.01.2004, approvato dal Revisore Unico dei Conti degli Enti Parco Liguri con verbale n.5 del 10.10.2017 e si procederà, entro fine anno, alla sottoscrizione definitiva del contratto collettivo decentrato integrativo, già oggetto di preintesa con le rappresentanze sindacali. Per l'anno 2018 è

stato previsto in bilancio un ammontare di risorse per la contrattazione decentrata pari all'importo stanziato nel 2017, salvo successivi adeguamenti imposti dalla Legge di Stabilità in corso di approvazione.

I costi del personale includono: € 4.000,00 per la fornitura di buoni pasto spettanti ai dipendenti; € 4.670,00 per rimborsi spese di trasferta riguardanti la partecipazione a comitati di pilotaggio ed eventi transfrontalieri dei progetti comunitari, nonché incontri istituzionali organizzati presso la sede centrale della Regione Liguria; € 2.000,00 per corsi di formazione obbligatori per legge ed € 1.830,00 per il Nucleo Indipendente di Valutazione nel rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n.150/2009 in materia di "*Ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni*".

Gli "*ammortamenti*" delle *immobilizzazioni* sono stimati in € **634.341,00** considerando i cespiti presenti in bilancio al 31/12/2016 e quelli acquisiti nell'anno 2017. Tutti i costi relativi agli ammortamenti sono "sterilizzati" con una voce di ricavo di pari importo (*Ricavi per sterilizzo contributi in conto capitale*) trattandosi di quote di costi relativi ad immobilizzazioni acquisite con contributi finalizzati ad investimenti erogati da Amministrazione Pubbliche.

La sterilizzazione degli ammortamenti consiste in una serie di rilevazioni contabili dirette a riequilibrare l'effetto dei costi derivanti dai piani di ammortamento che vengono contabilizzati nel corso dei vari esercizi.

Alla voce "*Oneri diversi di gestione*", che ammontano a complessivi € **12.350,00**, trovano allocazione i costi per l'acquisto di materiale di cancelleria, la cui fornitura avviene tramite il ricorso alle convenzioni stipulate dalla Stazione Unica Appaltante Regionale, le spese postali e gli oneri bancari, oltre a tasse imposte e tributi. Le "quote associative annuali" riguardano l'adesione ad associazioni quali Federparchi e Europarc Federation. Le spese per assicurazioni, previste per totali € 7.700,00, riguardano polizze stipulate con l'impresa appaltatrice della gara per i servizi di consulenza e brokeraggio assicurativo indetta dalla Regione Liguria tramite la S.U.A.R..

La voce "*Proventi ed oneri finanziari*", risulta valorizzata per soli € 60,00 quale previsione di interessi attivi riconosciuti su somme giacenti nei c/c aperti presso Banca Carige S.p.A., che svolge il servizio di Tesoreria dell'Ente in convenzione con la Regione Liguria, e presso le Poste Italiane S.p.A.

La previsione delle "*Imposte e tasse*", pari ad € **20.136,00**, comprende l'IRAP sulle retribuzioni del personale dipendente e sui gettoni di presenza dei Consiglieri.

In attesa di comunicazione ufficiale da parte della Regione Liguria circa l'attribuzione delle risorse da destinare agli Enti Parco Regionali e il successivo riparto tra gli stessi, la proposta di Bilancio economico di previsione (budget economico) si chiude in pareggio facendo conto sui trasferimenti ricevuti nel 2017.

Al bilancio economico di previsione si allega il prospetto concernente la ripartizione della spesa per missioni e programmi accompagnata dalla corrispondente classificazione secondo la nomenclatura COFOG di cui all'allegato 15 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. che in sintesi presenta le seguenti risultanze:

MISSIONI	Servizi istituzionali, generali e di gestione				Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	TOTALE SPESE BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2018
	Organi istituzionali	Segreteria generale	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	Altri servizi generali		
PROGRAMMI D.Lgs. N.118 del 23.06.2011					Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	
COFOG	01.01.011	01.02.012	01.03.013	01.11.013	09.05.054	
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI						
FUNZIONAMENTO						
Uscite per gli organi dell'ente	€ 2.900,00					€ 2.900,00
Oneri per il personale in attività di servizio		€ 30.878,00	€ 45.415,00		€ 237.843,00	€ 314.136,00
USCITE PER L' ACQUISTO BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI			€ 15.120,00	€ 66.774,00	€ 261.995,00	€ 343.889,00
TRASFERIMENTI CORRENTI						
Altri Trasferimenti correnti					€ 1.000,00	€ 1.000,00
ONERI FINANZIARI				€ 50,00		€ 50,00
Imposte e tasse	€ 213,00	€ 1.934,00	€ 2.910,00	€ 300,00	€ 15.579,00	€ 20.936,00
Uscite non classificabili con altre voci (include gli ammortamenti)				€ 300,00	€ 634.341,00	€ 634.641,00
TOTALE SPESE	€ 3.113,00	€ 32.812,00	€ 63.445,00	€ 67.424,00	€ 1.150.758,00	€ 1.317.552,00

A conclusione di questa breve illustrazione del progetto di bilancio economico per l'anno 2018 si ritiene di poter ribadire quanto già evidenziato negli esercizi precedenti ovvero che la gestione delle risorse trasferite è oculata e prudente e non suscettibile di ulteriori limitazioni.

Come già fatto presente ai competenti uffici regionali emerge la necessità di richiedere un maggiore contributo per le spese di funzionamento, a fronte del trend in costante riduzione dei

trasferimenti per la spesa corrente, e soprattutto per le spese di progettazione e manutenzione del territorio al fine di dare attuazione ad un programma quadriennale molto impegnativo.

L'Ente, pur contando sui trasferimenti regionali per lo svolgimento delle funzioni istituzionali, ha avviato nel corso del 2017 i Progetti comunitari GIREPAM e INTENSE finanziati nell'ambito del Programma transfrontaliero INTERREG IT-FR Marittimo, che consentiranno, negli anni a venire, di rafforzare il contributo del Parco alla conservazione, protezione e sviluppo del patrimonio naturale storico e culturale del territorio, in maniera condivisa con l'area di cooperazione transfrontaliera e con gli Enti locali. GIREPAM e INTENSE permetteranno, inoltre, la realizzazione di infrastrutture turistiche ciclopedonali e contribuiranno alla stesura del nuovo Piano integrato del Parco.

Sarzana, 7 dicembre 2017

IL DIRETTORE
(Paola Carnevale)



L PRESIDENTE
(Pietro Tedeschi)

