



PARCO NATURALE
PANEVEGGIO
PALE DI SAN MARTINO

**ASSESTAMENTO
DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

***RELAZIONE
NOTA INTEGRATIVA***

In applicazione del Decreto legislativo n. 118/2011 (Armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici), le Amministrazioni pubbliche (il Comitato di gestione, per l'Ente Parco Paneveggio Pale di San Martino) devono approvare il Rendiconto generale finanziario, il conto economico e lo stato patrimoniale per l'esercizio precedente entro il 30 aprile dell'anno di riferimento.

Il Rendiconto dell'Ente Parco Paneveggio Pale di San Martino relativo all'esercizio 2023 è in fase di approvazione in via preventiva alla adozione del presente provvedimento.

Le norme vigenti prevedono inoltre che entro il 31 luglio di ciascun anno si provveda ad adottare l'assestamento delle previsioni di bilancio, anche sulla scorta della consistenza dei residui attivi e passivi, del fondo pluriennale vincolato e del fondo crediti di dubbia esigibilità, accertati in sede di rendiconto dell'esercizio scaduto il 31 dicembre precedente. Con l'assestamento si dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e si provvede in sostanza ad aggiornare in via definitiva le previsioni dei residui e ad applicare l'eventuale avanzo di amministrazione sulla scorta del risultato di amministrazione, tenuto quindi conto delle quote vincolate e delle disponibilità a destinazione libera.

Si tratta quindi di procedere all'applicazione dell'avanzo di consuntivo così determinato alle poste di bilancio in corso, nel rispetto della normativa applicabile.

Tenuto conto della ben nota situazione iniziale dei trasferimenti provinciali per l'esercizio corrente, assumenti natura tecnica, in relazione alla fase di rinnovo degli Organi legislativi ed esecutivi provinciali avvenuta nell'autunno 2023, l'Ente Parco ha approntato il bilancio di previsione per l'anno corrente con criteri prudenziali e di garanzia della continuità dei servizi, allocando le risorse disponibili in forma utile ad assicurare, nello specifico, la copertura delle spese ordinarie di funzionamento degli uffici e delle strutture (parte corrente), nonché delle spese per l'avvio degli interventi di manutenzione e conservazione del territorio (parte in conto capitale), con copertura degli oneri fino al mese di maggio 2024.

Ora, le risultanze di chiusura del rendiconto 2023 evidenziano un avanzo di amministrazione di € 416.508,35. Detto avanzo di amministrazione è applicabile al bilancio 2024 per la copertura esclusivamente di nuove spese per investimenti.

In questa fase è quindi possibile utilizzare le indicate nuove risorse derivanti dalla chiusura dell'esercizio 2023 per investimenti, per garantire la copertura di spese a carattere improcrastinabile

Si evidenzia comunque come le risorse qui prese in considerazione permettano la copertura, in termini temporali, dei soli oneri a carattere straordinario e ricorrente, non garantendo la realizzazione di una serie di ulteriori interventi di investimento programmati nell'ambito del Piano

triennale delle Attività 2024-2026 dell'Ente Parco.

Per altro verso, e relativamente alla parte corrente di bilancio, si presenta attualmente la necessità di fare fronte ad una serie di spese, programmate necessariamente nei mesi aprile-giugno 2024, inerenti sia la gestione del personale dipendente, sia l'avvio delle attività e delle iniziative legate alla programmazione annuale per la stagione estiva, che non hanno trovato idonea completa copertura nel bilancio di previsione adottato in via iniziale, con i limiti più sopra ricordati.

Per tali ragioni, è stata inoltrata, con esito positivo, apposita richiesta alle Strutture provinciali competenti, di assegnazione in questa fase di ulteriori somme per trasferimenti correnti, per € 110.000,00, in attesa della eventuale definizione successiva dell'adeguamento dei trasferimenti provinciali all'Ente scrivente per il 2024, sia di parte corrente sia per contributi agli investimenti, che troverà sede negli strumenti di assestamento del bilancio provinciale per pari esercizio.

Tenuto conto dei documenti che compongono il bilancio di previsione, di seguito si procede ad illustrare le variazioni ritenute opportune in sede di assestamento del Bilancio di previsione 2024-2026, attraverso l'integrazione dei medesimi per le parti di interesse del presente provvedimento.

In particolare costituiscono elementi della relazione, rispettivamente: la presente nota integrativa, comprensiva anche della parte inerente alla attestazione di conformità alle direttive provinciali annualmente emanate in materia di formazione del bilancio degli enti strumentali; il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio.

Lo schema di provvedimento viene inoltre sottoposto al Collegio dei Revisori dei conti per la acquisizione del parere di competenza.

Con provvedimento separato il Comitato di gestione adotterà anche l'aggiornamento del Piano delle Attività 2024-2026.

ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2024-2026. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DI USCITA

ENTRATA

La legge di contabilità provinciale permette agli enti strumentali di applicare al bilancio l'avanzo di amministrazione derivante dalla gestione dell'esercizio precedente. Per l'esercizio in corso, la determinazione del risultato di amministrazione deve tener conto del citato riaccertamento ordinario dei residui, nonché delle risultanze definitive della gestione 2023 come definite con la approvazione del rendiconto generale finanziario per pari anno.

Si riportano i dati delle risultanze dell'esercizio 2023, anche in confronto all'esercizio precedente.

	2023	2022 confronto
Fondo cassa al 1° gennaio 2023	309.359,52	310.707,97
Riscossioni	3.942.487,17	3.030.168,19
Pagamenti	3.406.705,81	3.031.516,54
Saldo cassa al 31 dicembre 2023	845.140,98	309.359,52
Residui attivi	1.427.194,92	1.781.039,15
Residui passivi	524.991,86	457.505,28
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	49.860,41	32.557,09
Fondo pluriennale vincolato spese investimento	1.280.975,28	133.035,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	416.508,35	1.467.301,40
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0
Risultato di amministrazione applicabile al Bilancio 2024 prima della verifica delle quote a destinazione vincolata	416.508,35	1.467.301,40

Dalla tabella si evince una maggiore capacità di utilizzazione delle risorse, in termini di riscossioni e di pagamenti e soprattutto la assegnazione ad impegno dei fondi disponibili per la realizzazione del nuovo centro visitatori di San Martin di Castrozza, che si evidenzia con l'ammontare

complessivo del fondo pluriennale vincolato riportato all'esercizio successivo, nonché con il sostanziale ridimensionamento dell'avanzo di esercizio finale, che si assesta nell'importo di € **416.508,35**. Detto avanzo di amministrazione risulta vincolato per la quota di € **18.306,30**, imputabile ancora ad economie su assegnazioni provinciali specifiche per il centro visitatori citato per € 18.297,64.= e per € 8,66.= per un progetto PSR 2014-2020 in parte non concluso. La restante quota dell'avanzo, pari ad € **398.202,05**, è utilizzabile in forma libera.

Non è necessario alcun accantonamento a fini di Fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto la applicazione del criterio di computo dello stesso normativamente previsto, risulta dare effetto nullo.

La variazione n. 1, oltre a prevedere l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, costituisce occasione anche per la previsione di nuove entrate di parte corrente provenienti da assegnazioni provinciali a vario titolo, sostanzialmente legate alla richiesta dell'Ente più sopra citata ed inoltre, con carattere vincolato, destinate alla copertura di oneri contrattuali del personale dipendente. In particolare, la tabella seguente illustra le entrate complessive da applicare in assestamento (in rosso le entrate per investimenti).

Cap. 001 – avanzo di amministrazione derivante dalla chiusura dell'esercizio 2023	+ 416.508,35
Cap. 201/1 – trasferimenti correnti ordinari dalla Provincia autonoma di Trento	+ 110.000,00
Cap. 201/2 – trasferimenti correnti diversi dalla Provincia autonoma di Trento (oneri mensa personale dipendente)*	+ 1.300,00
Cap. 201/2 – trasferimenti correnti diversi dalla Provincia autonoma di Trento (oneri per rinnovi contrattuali 2024)*	+47.270,00
TOTALE	575.078,35

* La variazione in aumento si applica a ciascuno degli esercizi di bilancio 2024, 2025, 2026

Il quadro complessivo aggiornato delle risorse sull'intero periodo 2024-2026, al netto delle partite tecniche per giri contabili e anticipazioni di cassa, è riportato nella tabella seguente. Resta inteso che eventuali ulteriori variazioni saranno possibili in corso d'esercizio sulla scorta della verifica dell'andamento delle entrate derivanti dalla gestione di attività proprie (attività commerciali, gestione aree di sosta, attività didattiche).

CLASSIFICAZIONE DELLA ENTRATA	ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	416.508,35 (+416.508,35)	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE	1.330.835,69	644.735,31	0,00

VINCOLATO			
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	1.538.555,00 (+158.570,00)	1.427.730,00 (+48.570,00)	1.427.730,00 (+48.570,00)
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	346.700,00	327.700,00	337.700,00
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	401.500,00	1.500,00	1.500,00
TOTALI	4.034.099,04 (+575.078,35)	2.401.665,31 (+48.570,00)	1.766.930,00 (+48.570,00)

SPESA

Relativamente alla spesa, oltre alla destinazione per intero delle ulteriori risorse da consuntivo a nuove spese per investimenti, si assumono anche le variazioni in aumento della parte corrente, al fine di adeguare le previsioni di una serie di capitoli, alle effettive esigenze riscontrabili, nell'imminenza della organizzazione delle attività per la stagione estiva, come anche la corrispondente imputazione a costo delle assegnazioni aggiuntive per rinnovi contrattuali.

La spesa corrente complessiva aumenta, quindi, per complessivi euro **158.570,00**. Le variazioni della parte corrente di bilancio sono così riassumibili:

Cap. 105 – liquidazioni per fine rapporto di lavoro	+ 20.000,00
Cap. 145 – retribuzione personale addetto attività	+ 24.000,00
Cap. 149 – IRAP personale addetto attività	+ 4.000,00
Cap. 127 – spese per servizi informatici	+ 8.000,00
Cap. 128 – Altre spese per servizi informatici e di telecomunicazioni	+ 1.000,00
Cap. 136 – Altre imposte, tasse e tributi (IMU)	+ 2.000,00
Cap. 151 – Spese per forniture di beni per l'educazione ambientale ed attività al pubblico	+ 2.000,00
Cap. 156 – spese per consulenze per educazione ambientale	+ 5.000,00
Cap. 161 3 – trattamento retributivo personale in pianta organica Maggiori oneri contrattuali	+ 35.770,00
Cap. 162 – spese per il servizio di mensa personale – aumento buono pasto	+ 1.300,00

Cap. 163 – contributi previdenziali personale in pianta organica Maggiori oneri contrattuali	+ 8.500,00
Cap. 165 – Irap personale in pianta organica Maggiori oneri contrattuali	+ 3.000,00
Cap. 167 1 – Cancelleria	+ 1.000,00
Cap. 167 2 – Carburanti e combustibili	+ 2.000,00
Cap. 167 3 – spesa per vestiario ed equipaggiamento Fornitura di beni per divisa contingente assistenti ambientali	+ 2.000,00
Cap. 169 1 Spese per la organizzazione di mostre, convegni, relazioni pubbliche, pubblicità	- 2.000,00
Cap. 170 – spese per la formazione Integrazione previsione di servizi per la formazione del personale	+ 1.000,00
Cap. 172 – Spese generali per forniture e servizi – Utenze e canoni	+ 5.000,00
Cap. 173 – Spese generali per forniture e servizi – Fitti e locazioni di immobili	+ 3.000,00
Cap. 175 -Spese generali per forniture e servizi per la gestione degli uffici – Servizi ausiliari	+ 2.000,00
Cap. 176 – spese per contratti di servizio gestione mobilità	+ 8.500,00
Cap. 192 -Premi assicurativi contro i danni per responsabilità civile	+ 10.500,00
Cap. 191 – spese per la gestione del progetto Mobilità Oneri per attivazione dei servizi di trasporto collettivo estivi	+ 11.000,00
TOTALE	+ 158.570,00

Per quanto riguarda l'allocazione dell'avanzo di amministrazione, si conferma innanzitutto la destinazione della quota vincolata, nei termini indicati sopra in relazione, per complessivi euro 18.306,30, alla realizzazione del nuovo centro visitatori di San Martino di Castrozza per € 18.297,64.=, per il quale è altresì necessaria una ulteriore integrazione dei fondi, a raggiungere un aumento complessivo di € 85.000,00, a copertura del costo di progetto derivante dalla sua formulazione definitiva.

L'ulteriore parte vincolata di € 8,66.= risultante dall'economia di spesa relativa alla realizzazione di un progetto PSR rimane destinata al capitolo di spesa del progetto in attesa di essere stornata a conclusione della rendicontazione.

La quota maggiore delle disponibilità aggiuntive, a carattere libero, viene destinata, per € 295.000,00, all'adeguamento della spesa per la effettuazione, per l'intero esercizio, degli interventi di manutenzione, conservazione e valorizzazione del territorio, svolti in amministrazione diretta con il contingente di proprio personale operaio.

Si prevedono inoltre alcune ulteriori voci di spesa per investimenti, complessivamente per €

36.499,69.=, finalizzate ad interventi specifici che si rendono necessari in relazione al corretto andamento dell'Ente: realizzazione di un portale gestionale dell'intero comparto delle prenotazioni e delle riscossioni per attività offerte al pubblico; interventi manutentivi sugli allestimenti museali, acquisto di attrezzature.

Le variazioni dell'aggregato per investimenti sono le seguenti:

Avanzo vincolato:	IMPORTO
Cap. 216 - riqualificazione edificio centro visitatori San Martino di Castrozza La dotazione è dedicata alla progettazione esecutiva e alla realizzazione dei lavori	+ 18.297,64
Cap. 224 - Interventi su terreni e sul patrimonio naturale dell'area protetta - Patrimonio naturale - Interventi FESR e PSR	+ 8,66
Avanzo libero:	
Cap. 208 – acquisto di attrezzature diverse	+ 4.000,00
Cap. 211 – acquisto di hardware Realizzazione di un nuovo portale gestionale e commerciale delle attività	+ 22.000,00
Cap. 216 – riqualificazione edificio centro visitatori San Martino di Castrozza La dotazione è dedicata alla progettazione esecutiva e alla realizzazione dei lavori	+ 66.702,36
Cap. 218/1 – interventi sugli allestimenti dei centri Interventi manutentivi vari	+10.499,69
Cap. 221 – interventi su terreni e sul patrimonio naturalistico Interventi di manutenzione del territorio in amministrazione diretta	+ 200.000,00
Cap. 223/2 – interventi di riqualificazione del patrimonio naturale Interventi di conservazione attiva del territorio in amministrazione diretta	+ 95.000,00
TOTALE	416.508,35

Gli interventi per spese di investimento descritti in tabella, sotto l'aspetto finanziario, trovano dislocazione in spese del Titolo 2, Missione 9, Programma 5, ed in particolare al macro-aggregato dedicato agli investimenti fissi e lordi.

Il quadro complessivo aggiornato delle spese sull'intero periodo 2024-2026, al netto delle partite tecniche per giri contabili e anticipazioni di cassa, è il seguente (tra parentesi gli importi di cui al presente provvedimento di assestamento del bilancio):

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA	ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI spesa corrente	152.800,00	135.800,00	135.800,00
MISSIONE 09	388.500,00	322.500,00	302.500,00

PROGRAMMA 2 VALORIZZAZIONE AMBIENTALE spesa corrente			
MISSIONE 09 PROGRAMMA 5 AREE PROTETTE E PARCHI NATURALI spesa corrente	1.386.315,41 (+ 158.570,00)	1.249.630,00	1.244.282,00
MISSIONE 09 PROGRAMMA 5 AREE PROTETTE E PARCHI NATURALI spesa in conto capitale	2.101.483,63 (+ 416.508,35)	688.735,31	80.348,00
MISSIONE 20 FONDI DI RISERVA MISSIONE 60 ONERI FINANZIARI spesa corrente	4.000,00	4.000,00	4.000,00
MISSIONE 60 – Anticipazioni finanziarie spesa corrente	1.000,00	1.000,00	,00
TOTALE	4.034.099,04 (+ 575.078,35)	2.401.665,31	1.766.930,00

CONFORMITÀ ALLE DIRETTIVE PROVINCIALI ANNUALMENTE EMANATE IN MATERIA DI FORMAZIONE DEL BILANCIO DEGLI ENTI STRUMENTALI

La Giunta provinciale di Trento, con deliberazione n. 1831, del 22 novembre 2019, ha emanato le "Direttive per l'impostazione dei bilanci di previsione e dei budget da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia".

Il provvedimento detto riprende le direttive per la formazione dei bilanci di previsione a decorrere dall'esercizio 2020 delle agenzie e degli enti pubblici strumentali della Provincia, come meglio specificate nell'allegato A) della deliberazione sopraccitata. Dette direttive, a causa del rilevante rialzo dei prezzi dei servizi energetici e dei contratti di fornitura in essere, sono state modificate successivamente con le deliberazioni della Giunta provinciale n. 2116 del 25 novembre 2022 e n. 1945 del 20 ottobre 2023.

Con la deliberazione della Giunta provinciale n. 239 del 25 febbraio 2022 sono state adottate anche le "Direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali".

Pertanto continuano ad essere interessati dalle indicazioni provinciali i limiti specifici per la spesa corrente di funzionamento per acquisto di beni e servizi, per la spesa di personale, per le spese discrezionali e per incarichi e consulenze.

Relativamente alla parte corrente di bilancio, a seguito delle maggiori assegnazioni provinciali derivanti da ulteriori trasferimenti correnti per euro 110.000,00.= (delibera G.P. n. 624 del 10 maggio 2024), euro 1.300,00.= (delibera G.P. 492 del 12.04.2024) per aumento buono pasto ed per assegnazioni per rinnovi contrattuali di euro 47.270,00.= (delibera G.P. N. 614 del 03.05.2024) si presenta attualmente la necessità di fare fronte ad una serie di spese, programmate per i mesi di maggio-giugno 2024, inerenti sia la gestione del personale dipendente, sia l'avvio delle attività e delle iniziative legate alla programmazione annuale per la stagione estiva, che non hanno trovato idonea completa copertura nel bilancio di previsione adottato in via iniziale, data la riduzione delle assegnazioni di parte corrente destinate al Parco nel bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento.

In questa variazione di bilancio in particolare per le spese correnti vengono integrati i capitoli del personale (cap. 161/3 e cap. 163) relativi alla spesa per il pagamento degli oneri contrattuali e dei relativi contributi come da assegnazione vincolata di euro 47.270,00. Nella tabella n. 4 sotto riportata afferente il costo del personale per il rispetto delle direttive viene dato conto dell'aumento del costo del personale, che però risulta escluso in quanto dovuto ad oneri contrattuali.

A seguire si elencano invece i capitoli soggetti al limite delle direttive, che necessitano di essere adeguati al fine della copertura dei costi di gestione aumentati:

Cap. 127 (spese per servizi informatici) - Cap. 128 – (altre spese per servizi informatici), integrazione contratto di assistenza informatica; Cap. 167 – (spesa per cancelleria e spesa per vestiario ed equipaggiamento), fornitura di beni per divisa contingente assistenti ambientali; Cap. 170 – (spese per la formazione) per integrazione previsione di servizi per la formazione del personale nuovo; Cap. 172 – (Spese generali per forniture e servizi – Utenze e canoni); Cap. 173 (Spese per fitti e locazioni), aumento del canone affitto del compendio Welsperg dovuto ad aumento indice ISTAT; Cap. 175 (Spese per servizi ausiliari) aumento del contratto di servizio di pulizie; Cap. 192 (Premi assicurativi) aumento del costo delle polizze assicurative.

Per quanto riguarda il contenimento della spesa relativa a nuovi incarichi di consulenza vi è un aumento di euro 5.000.= al capitolo 156 (totale aggiornato € 8.000) riferito ad una collaborazione esterna per svolgere attività didattica nel mese di maggio a supporto del personale dipendente dell'Ente che non risulta essere sufficiente a coprire tutte le richieste delle scuole, e quindi escluso in quanto relativo ad attività istituzionale. Mentre l'integrazione dei capitoli 136 (Altre imposte e tasse), capitolo 151 (spese per fornitura servizi per l'educazione ambientale) e capitolo 191 (spese per la gestione del progetto Mobilità) non sono interessati dal limite delle direttive.

L'Assestamento al Bilancio di previsione 2024-2026 non incide particolarmente sulle indicazioni provinciali in materia, in quanto i movimenti sia in entrata sia in uscita assumono carattere tecnico applicativo dell'avanzo di esercizio riscontrato a seguito della approvazione del Rendiconto generale 2023, e per quanto riguarda le ulteriori assegnazioni correnti, le stesse sono state utilizzate per rimpinguare i capitoli di spesa relativi all'aumento dei costi di gestione dell'Ente che per la loro natura vengono giustificate nel rispetto delle direttive.

A dimostrazione di ciò si allegano sotto le tabelle riepilogative di dimostrazione di rispetto delle direttive per acquisto di beni e servizi, spese discrezionali e spese per il personale con i dati aggiornati.

L'aumento della spesa per investimenti, mantiene gli equilibri presi in considerazione dalle direttive provinciali, inerenti la spesa corrente nel suo complesso, come anche la spesa di personale, la spesa discrezionale e quella per incarichi e consulenze. Anche l'equilibrio di bilancio tra entrate correnti e spesa corrente risulta rispettato.

Tabella n. 1 – Spesa per l'acquisto di beni e servizi

ACQUISTO BENI E SERVIZI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'AGENZIA					
CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	ANNO 2019	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
116	Spese per la comunicazione istituzionale – stampe e rilegature	8.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
117	Spese per lca comunicazione istituzionale – spese postali	2.100,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
121	Premi assicurativi a copertura della responsabilità di orgnai istituzionali	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
123	Spese per la gestione dei servizi di tesoreria, del bilancio e per	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
124	Spese per la gestione dei servizi di tesoreria e per gli adempimenti fiscali – altre spese	1.400,00	3.000,00	1.000,00	1.000,00
127	Spese per servizi informatici e telecomunicazioni – Manutenzioni e riparazioni	3.000,00	15.000,00	3.000,00	3.000,00
128	Altre spese per servizi informatici e di telecomunicazioni	13.000,00	17.000,00	15.000,00	15.000,00
141	Spese per patrocinio e consulenza legale e altre spese inerenti i servizi generali	4.000,00	0,00	0,00	0,00
166	Giornali, riviste e pubblicazioni	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
167	Cancelleria e beni di consumo	21.700,00	24.200,00	15.200,00	15.200,00
170	Spese per la formazione e l'aggiornamento del personale e relative alla sicurezza sul lavoro	3.000,00	4.000,00	3.000,00	1.212,00
171	Spese per la formazione professionale e relative alla sicurezza sul lavoro – accertamenti sanitari	300,00	300,00	300,00	300,00
172	Utenze e canoni	49.000,00	48.600,00	45.000,00	45.000,00
173	Fitti e locazioni immobili	101.000,00	106.500,00	104.000,00	104.000,00
174	Manutenzioni e riparazioni	18.500,00	16.500,00	16.500,00	15.500,00
175	Servizi ausiliari	24.400,00	32.000,00	30.000,00	30.000,00
178	Servizi amministrativi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
180	Fornitura di servizi diversi	2.500,00	3.800,00	2.000,00	2.000,00
192	Premi assicurativi contro i danni e per responsabilità civile	18.500,00	30.500,00	20.000,00	20.000,00
193	Altri premi assicurativi inerenti il personale dipendente inserito in pianta organica	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
	TOTALE SPESE PER BENI E SERVIZI PER IL FUNZIONAMENTO	280.900,00	323.200,00	276.800,00	272.012,00

1.

116-117	Spese istituzionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
116-117	Spese istituzionali (invio periodico attività del parco a famiglie residenti)	-€ 1.900,00	-€ 3.500,00	-€ 3.500,00	-€ 3.500,00
124	Spese per servizi bancari /maggiori oneri commissioni incasso POS		-€ 1.600,00	-€ 1.600,00	-€ 1.600,00
128	spese per assistenza nuovo sito web + spesa per dirette su social per Covid	€ 0,00	-€ 2.440,00	-€ 2.440,00	-€ 2.440,00
141	Spese per patrocinio e consulenza legale e altre spese inerenti i servizi generali	-€ 4.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
167 3	Spese per equipaggiamento addetti ai monitoraggi		-€ 2.500,00	€ 0,00	€ 0,00
167 2	Maggiore spesa per acquisto carburanti automezzi e riscaldamento	€ 0,00	-€ 5.000,00		€ 0,00
170	Spesa per formazione nuovi assunti		-€ 2.000,00		
172	Maggiore costo approvvigionamento energia elettrica e per licenza google works	€ 0,00	-€ 15.000,00		
173	Spese aumento istat canone affitto contratto agrario Villa Welsperg		-€ 7.500,00	-€ 7.500,00	-€ 7.500,00
174-1	Spesa straordinaria riparazione Doblò	-€ 3.000,00			
175	Maggiori spese per contratto servizio di pulizie	€ 0,00	-€ 6.500,00	-€ 6.500,00	-€ 6.500,00
192	Maggiori oneri per assicurazioni		-€ 6.500,00	-€ 6.500,00	-€ 6.500,00
	SPESE AL NETTO DELLE SPESE RIGUARDANTI L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE	272.000,00	270.660,00	248.760,00	243.972,00
	le spese sono indicate al netto di quelle afferenti specificatamente l'attività istituzionale				

Tabella n. 2 – Spesa per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza

SPESE PER INCARICHI DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA		Media 2008-2009	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
123	Spese per la gestione dei servizi di tesoreria, del bilancio e per		3.000,00	3.000,00	3.000,00
141	Spese per oneri derivanti da contenzioso giurisdizionale		0,00	0,00	0,00
185	Spese per altri studi, collaborazioni e consulenze **		6.100,00	0,00	0,00
181	Spese per studi e collaborazioni e consulenze in attuazione del piano del parco		0,00	0,00	0,00
182	Spese per studi e collaborazioni e consulenze in attuazione del piano del parco altre prestazioni professionali		0,00	0,00	0,00
183	Spese per studi collaborazioni e consulenze inerenti la ricerca scientifica		38.000,00	35.000,00	35.000,00
184	Spese per studi collaborazioni e consulenze inerenti la ricerca scientifica Altre prestazioni professionali		0,00	0,00	0,00
156 (incarichi attività al pubblico)	Spese per consulenze e incarichi per attività al pubblico		3.000,00	2.500,00	2.500,00
156 (incarichi didattica)	Spese per consulenze e incarichi per l'educazione ambientale e attività al pubblico		8.000,00	2.500,00	2.500,00
		208.928,00	58.100,00	43.000,00	43.000,00
	Incarichi di natura istituzionale (Ricerca scientifica € 38.000 + collaborazione esterna per svolgere attività didattica nel mese di maggio in supporto al personale dell'Ente € 8.000)	185.650,00	46.000,00	37.500,00	37.500,00
	** spesa indispensabile per affidamento nuovo incarico in materia privacy		-€ 6.100,00	€ 0,00	€ 0,00
	Spese soggette	23.278,00	6.000,00	5.500,00	5.500,00
	LIMITE per ciascun anno la spesa non deve superare il 65% della media 2008-2009 (euro 23.278,00)	8.147,30			

Tabella n. 3 – Spesa di natura discrezionale

SPESE DISCREZIONALI					
Spese discrezionali soggette al limite		Media 2008-2010	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
113	Acquisto beni di rappresentanza	1.000,00	0,00	0,00	0,00
114	Acquisto servizi di rappresentanza	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
69-1 169-2	Spese per organizzazione mostre, convegni, relazioni pubblicità	18.000,00	8.000,00	0,00	0,00
			9.000,00	1.000,00	1.000,00
	Spese istituzionali per mostra escluse dalle direttive		-€ 8.000,00	€ 0,00	€ 0,00
		19.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	LIMITE per ciascun anno la spesa non deve superare il 70% della media 2008-2010	5.700,00			
	ARREDI E AUTOVETTURE				
	ARREDI E AUTOVETTURE - Limite per il 2019: 50% valore medio 2010-2012	Limite spesa	€ 9.809,36		
201	Acquisto automezzi - non si prevedono acquisti.		0,00	0,00	0,00
203	Acquisto di mobili e arredi		2.000,00	2.000,00	2.000,00

Tabella n. 4 – Spesa per il personale

SPESE PER IL PERSONALE		2019	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
161-1	Retribuzioni in denaro personale in pianta organica – Trattamento retributivo ordinario	537.068,00	568.060,00	636.360,00	637.000,00
161-4	costo personale smart alp	12.000,00	0,00	0,00	0,00
163	Contributi sociali effettivi per personale in pianta organica	145.000,00	173.500,00	155.000,00	155.000,00
165	Irap personale dipendente inserito in pianta organica	45.000,00	51.000,00	45.000,00	45.000,00
168	Rimborsi spese di viaggio e missione - personale in pianta organica	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
161/02	Foreg quota ordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00
161-3	Foreg quota aggiuntiva	8.583,60	89.595,00	63.970,00	63.270,00
105 (prima cap. 164)	TFR liquidato al personale	2.000,00	26.000,00	0,00	0,00
177	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)		0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESA PER IL PERSONALE	754.151,60	912.655,00	904.830,00	904.770,00
	Escluso dalle Direttive				
	Fondo Oneri rinnovo contratto CCPL delibera G.P. n. 1107 del 24.06.2022 per Euro 53.825 + Delibera G.P. n. 614 del 03.05.2024 per euro 47.270,00	-8.583,60	-€ 101.095,00	-€ 101.095,00	-€ 101.095,00
	Rinnovi contrattuali anni precedenti			-€ 37.125,00	-€ 37.125,00
	Costo personale in comando	-12.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	- maggiori oneri derivanti da indennità varie autorizzate		-€ 2.800,00	-€ 2.800,00	-€ 2.800,00
	Maggiore spesa personale per nuove assunzioni e aumenti orario contratti part time autorizzate dalla Provincia (*)		-€ 58.000,00	-€ 58.000,00	-€ 58.000,00
	Fondo per la concessione anticipi TFR (cap. 164 fino al 2020 e 105 dal 2021)	-2.000,00	-€ 26.000,00	€ 0,00	€ 0,00
		731.568,00	724.760,00	705.810,00	705.750,00
	* Assunzione di un assistente tecnico a aumento part time Funzionario attività didattiche e Collaboratore attività di comunicazione				
	SPESE PER STRAORDINARI E VIAGGI DI MISSIONE				
		2019	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
	Straordinari e missioni	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00