

VERIFICA DEL RISPETTO DELLE DIRETTIVE PROVINCIALI PER ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

ENTE PARCO PANEVEGGIO PALE DI SAN MARTINO



1. DIRETTIVE PER LE AGENZIE E GLI ENTI E PUBBLICI STRUMENTALI DI CUI ALL'ALLEGATO A DELLA DELIBERA 1831/2019 COME MODIFICATA DALLA DELIBERA 2116/2022 E DALLA DELIBERA 1945/2023.

ENTRATE

a) Trasferimenti provinciali

L'Ente Parco ha iscritto in bilancio i trasferimenti provinciali in misura corrispondente alle somme stanziare sul bilancio provinciale.

b)

CAPITOLO BILANCIO PAT	IMPEGNI	CAPITOLO BILANCIO AGENZIA/ENTE	ACCERTAMENTI
Cap 806020- Assegnazione funzionamento Parco Paneveggio	1.690.116,75	Cap. 201/1- Assegnazioni della PAT di corrente	1.603.440,00
		Cap. 201/2- Assegnazioni della PAT spese correnti assegnazioni contratto	86.676,75
Cap. 806220 - Trasferimenti di parte capitale	900.000,00	Cap. 421/1-Assegnazioni della PAT di parte capitale	900.000,00
Cap. 615634 – Servizio Turismo Trasferimenti di parte capitale	,00	Cap. 421/2- Contributi della PAT per interventi sulla rete sentieristica alpina	,00
Cap 803550-002 - Trasferimenti di parte capitale Fondo sviluppo	0,00	Cap. 421/3- Altri contributi agli investimenti della PAT di parte capitale	,00
TOTALE	2.590.116,75	TOTALE	2.590.116,75

Altre entrate

L'Ente Parco, per le entrate relative a tariffe, corrispettivi e canoni, ha tenuto conto delle specifiche indicazioni assunte dalla Giunta provinciale nei singoli settori di intervento. Nello specifico, in sede di adozione del Bilancio di previsione finanziario 2023, l'Ente Parco ha approvato specifici *Indirizzi per la definizione, per l'esercizio successivo, delle tariffe per le prestazioni di servizi al pubblico*, successivamente sviluppati dalla Giunta esecutiva con propri provvedimenti di determinazione delle tariffe.

Il sistema tariffario dell'Ente, quindi, aggiornato di anno in anno in base alle dinamiche di mercato e ad eventuali direttive provinciali sopravvenute, riguarda fundamentalmente i seguenti servizi al pubblico:

- *Vendita di beni materiali (gadget) presso i Centri Visitatori del Parco ed attraverso il Sito Web istituzionale dell'Ente.*
- *Servizi di accompagnamento sul territorio, attività: laboratoriali ed ingressi ai Centri visitatori.*
- *Tariffe di parcheggio temporaneo orario e giornaliero nell'ambito delle Aree di sosta a pagamento.*
- *Servizi didattici e di accompagnamento nell'ambito delle iniziative di Educazione ambientale per le Scuole.*

Le tariffe stabilite per l'esercizio 2023 per i vari servizi a pagamento non hanno subito cambiamenti di rilievo rispetto all'esercizio precedente, anche a fronte dell'aggiornamento avvenuto per gli stessi nel corso degli esercizi precedenti, e quindi il dato totale relativo alle entrate per vendita di beni e servizi dell'esercizio risulta essere di euro 401.616,78.=

L'Ente ha inoltre rinnovato nel corso del 2023 i contratti di affitto attivi per la gestione dei terreni del compendio Welsperg a due aziende agrarie per un importo totale nell'esercizio 2023 di euro 15.533,55.= comprendente anche gli introiti per l'utilizzo della foresteria di Villa Welsperg.

L'Ente, nel corso del 2023, oltre alle assegnazioni provinciali di parte corrente (comprehensive di maggiori oneri contrattuali per il personale) e in conto capitale riportate nella tabella sopra, ha potuto fruire di ulteriori entrate, derivanti dai seguenti contributi e trasferimenti.

- Altri rimborsi e indennizzi quali rimborso per rinnovo contrattuale personale in comando, rimborso per messa a disposizione mostra al Comune di Asiago "La Farmacia del Bosco", rimborso per consumo energia elettrica presso magazzino a Transacqua, tassa di concorso pubblico ecc. per un totale di euro 4.054,88.=
- Per quanto riguarda i contributi agli investimenti da Agenzie della PAT per interventi PSR 2014-2020, essendo ormai concluso il programma di incentivi, nel 2023 non sono stati presentati nuovi progetti, ma risultano accertati e riscossi euro 30.608,23.= relativi alla liquidazione finale a consuntivo di due progetti già rendicontati e conclusi nel corso degli anni 2019-2020, in particolare: "Realizzazione del "bio-tour delle malghe" itinerario turistico:

manutenzione straordinaria dei sentieri locali” e “Realizzazione del percorso naturalistico “Grugola - Pisorno”.

- Infine proventi dalla alienazione di beni mobili in particolare dalla vendita di un autocarro Piaggio Porter e da una macchina combinata per la lavorazione del legno per un importo totale di euro 9.537,00.=.

c) Operazioni creditizie

L’Ente Parco non ha fatto ricorso ad operazioni creditizie diverse dalle anticipazioni di cassa.

SPESE

a) Spesa per l’acquisto di beni e servizi per il funzionamento

Nel 2023 l’Ente Parco ha contenuto la spesa per l’acquisto di beni e servizi per il funzionamento - utenze e canoni, assicurazioni, locazioni, spese condominiali, vigilanza e pulizia, sistemi informativi, giornali, riviste e pubblicazioni, altri beni di consumo, formazione ed addestramento del personale, manutenzione ordinaria e riparazioni, servizi amministrativi, prestazioni professionali e specialistiche e altri servizi - nel limite del volume complessivo della medesima spesa del 2019. Dai predetti limiti sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l’attività istituzionale. Il confronto avviene fra dati omogenei; pertanto nella determinazione della spesa l’Ente esclude le spese una tantum ovvero quelle relative alla gestione di nuove strutture. Dal confronto possono altresì essere esclusi i maggiori oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, nonché i maggiori oneri derivanti dal rinnovo di contratti pluriennali per spese di funzionamento (pulizie, vigilanza ecc...) come integrato con delibera 1945/2023. In particolare si evidenzia che la delibera della Giunta provinciale n. 2116 del 25 novembre 2022, di integrazione delle Direttive agli Enti per l'impostazione del bilancio di previsione e dei budget di spesa prevede che: *" In ragione del rilevante rialzo dei prezzi dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire l'attuazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento di tali spese, si propone di stabilire che siano fatti salvi, già dall'esercizio 2022, i maggiori oneri per i consumi energetici quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili sostenuti dalle agenzie, dagli enti pubblici strumentali, dalle fondazioni e dalle società controllate della Provincia. Ne consegue, pertanto, che dalla spesa per acquisto di beni e servizi per il funzionamento, ovvero dai costi di funzionamento, possono essere detratti ai fini del confronto con il dato 2019 i maggiori oneri sostenuti per i consumi energetici. La determinazione delle spese di cui trattasi e la loro inerenza ai fabbisogni energetici è demandata alla responsabilità degli amministratori ed alla verifica da parte del collegio dei revisori o del collegio sindacale. In sede di relazione sulla gestione al rendiconto/bilancio d'esercizio le agenzie, gli enti, le fondazioni e le società daranno conto delle misure e delle iniziative adottate per il contenimento delle spese energetiche e dei relativi consumi."*

Facendo quindi riguardo al contenimento delle spese energetiche l'Amministrazione dell'Ente si è attivata applicando regole specifiche in tal senso quali:

- spegnere i corpi illuminati dei spazi comuni, corridoi ecc. quando non vi è la necessità, visto che gli uffici non hanno generalmente affluenza di pubblico;
- non usare mai l'ascensore;
- privilegiare l'utilizzo della macchina elettrica in dotazione agli uffici (la cui ricarica è gratuita) rispetto ad altri automezzi, nonchè razionalizzare al massimo i spostamenti;
- disposizione a tutti i dipendenti di spegnere i corpi illuminanti quando non ve n'è la necessità e soprattutto quando si lascia la stanza a fine giornata o per pause di una certa durata, spegnere inoltre sia i computer che le stampanti;
- impostare la temperatura degli uffici a 19° gradi massimi;

La tabella sotto riportata trova ulteriore specificazione, per natura della spesa e imputazione per capitoli di bilancio, nella Tabella n. 1 allegata alla presente relazione.

127 – 128	172	Utenze e canoni	58.239	63.954
121 – 192	193	Assicurazioni	20.370	32.381
173		Locazioni e utilizzo di beni di terzi	99.978	103.936
175		Vigilanza e pulizia	23.867	29.052
123 – 124	178	Servizi vari per gestione fiscale, spese postali, spese di tesoreria	4.833	5.582
141 *		Spese patrocinio legale	3.648	-
174		Manutenzioni e riparazioni	16.667	14.073
170 – 171 – 180		Servizi ausiliari, spese formazione e gestione paghe	5.500	8.494
166 – 167		Cancelleria, materiali e beni di consumo, giornali e riviste.	20.794	28.995
116 – 117		Comunicazione	9.758	10.254
SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI			263.652	296.721
141		Spese una tantum	3.648	-
116-117-124- 128-167 3-172- 170		Spese afferenti l'attività istituzionale – Nuovo sito web-intervento str.centralino-acquisto licenze google works-periodico attività del parco-formazione e vestiario del personale neo assunto - aumento commissioni POS per transazione parcheggi		13.091
167 2 -172		Maggiori oneri per i consumi energetici (carburante-energia elettrica)		8.087
175		Maggiori oneri derivanti dal rinnovo di contratti per spese di funzionamento (pulizie, indice ISTAT affitto compendio Welsperg-contratti assicurativi Ente)		16.875
SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA			260.004	258.668

Limite 2023: Volume complessivo spesa 2019	260.004
---	----------------

b) Spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza

Nel 2023 l'Ente Parco ha ridotto le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'articolo 39 sexies della L.P. n. 23/1990 (corrispettivo lordo totale, indipendentemente dalla classificazione in bilancio) di almeno il 65% rispetto alle corrispondenti spese riferite al

valore medio degli esercizi 2008-2009. Dal limite sono fatte salve le spese indispensabili in quanto connesse all'attività istituzionale dell'ente o agenzia, e quelle sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni limitatamente alla parte cofinanziata, come ad esempio i progetti PSR.

Al tal fine si precisa che l'Ente nel 2023 ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza afferenti l'attività istituzionale secondo criteri di sobrietà, (si confronti anche la allegata Tabella n. 2) e che tra le spese a carattere istituzionale rientrano le spese per la ricerca scientifica (*proseguimento incarico all'Università di Bologna per esplorazione del biota lichenico del Parco; all'Università di Torino studio dell'impatto della fauna ungulata sulle foreste del parco e ricerca sullo studio sull'impatto dei cambiamenti globali sul limite superiore del bosco (treeline) del parco; al Muse per attività di ricerca sulla fauna alpina presente sul territorio del Parco; alla Fondazione E.Mach incarico di genotipizzazione individuale di 75 campioni biologici di pernice bianca, con determinazione simultanea di dieta, parassiti, microbiota e genetica di popolazione; incarico per studio di fattibilità sulla conservazione del gambero di fiume; incarico per prestazioni professionali in campo veterinario a dottore fiducia*). Inoltre sempre in campo istituzionale rientrano gli incarichi e le consulenze per lo svolgimento dell'attività didattica alle scuole di euro 5.060,80.= e gli incarichi istituzionali e Una tantum relativi alla verifica della Carta Europea dello Sviluppo Sostenibile e al Restyling della Corporate Identity del Parco (*che prevede l'analisi e la verifica dei canali e delle modalità di comunicazione al fine di supportare la creazione di una nuova azione in questo ambito*) per un totale di euro 20.531,44.=.

La spesa quindi relativa alle consulenze iscritte a bilancio per il 2023 è di **euro 5.021,66.=** e rientra nel limite di euro **6.754,00** indicato dalle direttive.

SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA di cui all'Art. 39 sexies della L.P. n. 23/1990	Valore medio 2008-2009	2023
Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	187.131	72.989
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	167.834	67.967
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni		
Spesa netta per incarichi di studio ricerca e consulenza	19.297	5.022

Limite per l'anno 2023: riduzione 65% rispetto alla media 2008-2009	6.754
--	--------------

c) Spese di carattere discrezionale

Per le spese di carattere discrezionale afferenti i servizi generali quali spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni pubblicazioni e iniziative di comunicazioni, spese di rappresentanza ecc. (indipendentemente dalla classificazione in bilancio), l'Ente Parco nel 2023 non ha superato il 30% delle corrispondenti spese afferenti il valore medio del triennio 2008-2010.

Dal limite sono escluse le spese per attività di ricerca, le spese per attività istituzionale e le spese per interventi cofinanziati almeno al 50 % da soggetti esterni limitatamente alla parte cofinanziata (da Enti esterni alla Provincia).

SPESE DISCREZIONALI	Totale
Spesa discrezionale media 2008-2010 al netto di spese indispensabili connesse all'attività istituzionale e alla mission aziendale	19659,86
Limite 2023 spese discrezionali: riduzione del 70% rispetto alla media 2008-2010	5.897,96
Spese discrezionali 2023 totali	61584,7
- spese sostenute per attività di ricerca	
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	60684,7
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	
Spese discrezionali nette 2023	900,00

L'Ente Parco nel 2023 ha sostenuto spese discrezionali afferenti l'attività istituzionale secondo criteri di sobrietà. La Tabella n. 3, allegata, riporta la specificazione delle spese sostenute, in relazione ai capitoli di bilancio interessati. In particolare nel 2023 vi sono euro **900,00.=** relativi a spese di rappresentanza, ed euro **9.589,18.=** per costi relativi all'allestimento di una mostra istituzionale finalizzata a completare l'allestimento temporaneo del centro visitatori di Villa Welpserg intitolata "*MINIMONDI - La straordinaria strategia di vita dei licheni*", basata appunto sullo studio dei licheni sono degli organismi viventi solo in apparenza semplici, in realtà sono composti da specie diverse che traggono vantaggio una dall'altra. La base dell'organismo lichenico è un fungo, che ospita al suo interno un'alga, la quale lo nutre attraverso la fotosintesi. Questa combinazione di proprietà benefiche di due organismi permette ai licheni di colonizzare habitat che non sono abitabili da altri organismi.

Tra le spese considerate a carattere istituzionale rientrano gli oneri per la comunicazione (stampa e distribuzione del periodico informativo inviato a tutte le famiglie residenti nel territorio del parco) e la adesione allo strumento di informazione del sistema delle reti delle aree protette italiane (Parks.it).

Vengono inoltre inserite a mero titolo ricognitorio le spese per acquisto di beni e servizi a carattere commerciale quali acquisto di gadgets e fornitura di servizi, escluse dal calcolo (con oneri pertanto interamente coperti da riscossioni per proventi da vendite di beni e servizi).

Relativamente ai capitoli 151 e 154, si indicano le spese per forniture di beni e servizi inerenti le attività didattiche e le attività divulgative per il pubblico connesse alla gestione dei centri visitatori. Tali oneri assumono tutti natura istituzionale, ma vengono comunque indicate a titolo illustrativo della dinamica di spesa dell'Ente nel corso degli esercizi. Relativamente al capitolo 154 non si inseriscono le spese strettamente correlate alla gestione operativa delle attività didattiche e al pubblico (spese organizzative per i soggiorni didattici delle scuole, servizi inerenti la gestione del personale addetto).

() indicare le spese sostenute per tale tipologia, motivando l'opportunità di assunzione delle stesse.*

d) Compensi degli organi istituzionali

Nel 2023 l'Ente Parco ha rispettato i limiti alle misure dei compensi e dei rimborsi spese degli organi di amministrazione e di controllo e consultivi (costituiti dal Comitato di gestione, dalla Giunta esecutiva e dal Collegio dei Revisori dei conti) previsti dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 2640/2010, n. 3076/2010, come integrata dalla deliberazione n. 1633/2015.

e) Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili

Nel 2023 l'Ente Parco non ha provveduto all'acquisto di alcun bene immobiliare.

L'Ente ha in essere un unico contratto di locazione passiva, stipulato originariamente nell'anno 2009, da soggetto privato, per garantire la idonea dislocazione dei servizi di falegnameria e di magazzino, indispensabili per lo svolgimento delle funzioni legate alla manutenzione del territorio. Il rinnovo è avvenuto alle stesse condizioni originarie di contratto e assume valenza indispensabile, per garantire la funzionalità degli interventi e delle lavorazioni gestite in amministrazione diretta tramite il personale operaio dell'Ente.

L'Ente ha inoltre in corso un contratto passivo di affitto di fondi rustici, che permette di disporre dell'ampia porzione prativa e boscata, in Val Canali, dedicata ormai da alcuni anni alla conservazione, alla promozione e alla valorizzazione dei caratteri ambientali e naturali propri del parco. Inoltre la Presidenza e la Direzione del Parco hanno dato avvio ad un confronto con la proprietà affittante per la verifica delle condizioni economiche del contratto, in prospettiva futura, attesa la estensione ventennale del contratto medesimo.

Nel 2023 l'Ente, relativamente alla locazione di immobili, ha rispettato quanto previsto per la Provincia dall'articolo 4 bis, commi 3 e 4, dalla legge provinciale n. 27 del 2010.

f) Spesa per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture

L'Ente Parco nel corso del 2023 ha provveduto all'acquisto di piccoli oggetti di arredo in sostituzione di elementi deteriorati per un importo di euro 1.684,40.=, mentre per quanto riguarda l'acquisto di nuovi automezzi si è provveduto nel corso dell'anno all'acquisto di un autocarro Piaggio Porter per le squadre operai in sostituzione di uno stesso mezzo immatricolato nell'anno 2005 e non più adatto per l'usura dello stesso. In questo caso le direttive vengono rispettate in quanto si tratta di sostituire un automezzo necessario per l'attività dell'Ente e con pari caratteristiche di quello che si va ad eliminare. Le direttive infatti prevedono che dal limite sono esclusi gli acquisti effettuati per la sostituzione di autovetture necessarie all'attività di pertinenza di automezzi con caratteristiche sostanzialmente analoghe a quelle del mezzo sostituito.

Nel 2023 l'Ente pertanto non ha superato il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012.

SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE AGENZIE/ENTI	Media 2010 - 2012	2023
Spesa per acquisto Arredi	11.018,72	1.684,40
Spesa per acquisto Autovetture	8.600,00	29.743,60
- Spesa per sostituzione autovetture necessarie all'attività di pertinenza con caratteristiche analoghe al mezzo sostituito)		-29.743,60
Totale	19.618,72	1.684,40
Limite per il 2023: 50% valore medio triennio 2010-2012		9.809,36

g) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi

L'Ente nel corso del 2023 non ha fatto ricorso all'Agenzia provinciale per gli appalti e i contratti (APAC). Si precisa che l'Ente non ha effettuato affidamenti per valori al di sopra della soglia provinciale prevista per gli affidamenti diretti. Si riportano quindi gli affidamenti effettuati tramite i sistemi elettronici di acquisizione, Mercurio e Acquisti in rete della pubblica amministrazione.

MEPAT (mercurio)

1. CONVENZIONI MEPAT

N. IDENTIFICATIVO ORDINE: 5000368117 – Convenzione Buoni Pasto con Day Ristoservice spa

N. IDENTIFICATIVO ORDINE: 5000361963 – Convenzione Energia con Dolomiti Energia spa

2. RDO E RDP MEPAT – BANDI E CATEGORIE UTILIZZATI NEL CORSO DEL 2023 PER RICHIESTE DI OFFERTA (RDO) >5.000,00 €

RDO 114885 - 79800000_2 SERVIZI DI STAMPA E AFFINI – composizione, stampa e fornitura opuscoli “Tu e il Parco” e “Il Parco in tasca”.

RDO 115873 – SERVIZI DI GESTIONE PARCHEGGI integrazione parcometri.

RDP 119320 – INCARICO PROFESSIONALE di coordinatore per la sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione, D.Lgs. n. 81/2008 e D.Lgs. n. 36/2023 Allegato I.7 art.15 e art.28, ai fini della costruzione di un edificio da adibire a centro visitatori del Parco ed a spazio per mostre temporanee in San Martino di Castrozza (TN).

RDP 122612 – 79200000_6 SERVIZI DI CONTABILITA prestazione di consulenza in materia fiscale.

RDP 121283 - CPV 73000000_2 Servizi di ricerca e sviluppo nonché servizi di consulenza e affini. Rivisitazione della Corporate Identity del Parco naturale Paneveggio Pale di San Martino.

RDO 117890- Servizi architettonici,di costruzione, ingegneria CPV 71000000_8 . Verifiche sugli impianti elettrici allo scopo di emettere la Dichiarazione di Rispondenza secondo D.M. 37/08 del Centro visitatori di Paneveggio.

RDP 121342 – INCARICO PROFESSIONALE per la certificazione energetica a fine lavori, per l’edificio p.ed. 478 da adibire a centro visitatori del Parco ed a spazio per mostre temporanee in San Martino di Castrozza (TN).

RDP 121345 – INCARICO PROFESSIONALE per redazione della diagnosi energetica e per la richiesta di contributo sul Conto termico 2.0 per l’edificio p.ed. 478 da adibire a centro visitatori del Parco ed a spazio per mostre temporanee in San Martino di Castrozza (TN).

RDO 118260 OPERATORI ECONOMICI ELENCO PROVINCIALE per la fornitura e posa in opera di impianto rilevazione fumi e relativa manutenzione su progetto di tecnico abilitato a servizio del Centro visitatori di Paneveggio.

RDO 118425 – INCARICO PROFESSIONALE di progettazione definitiva, esecutiva, direzione lavori e contabilità ai fini della costruzione di un edificio da adibire a centro visitatori del Parco ed a spazio per mostre temporanee in San Martino di Castrozza (TN).

RDP 121057 - CPV 79421000_1 Servizi di gestione di progetti, esclusi i progetti di costruzione. Definizione delle funzioni e allestimento museale del nuovo centro visitatori di San Martino di Castrozza.

RDP 122781 – 79631000_6 Servizi di personale e di foglio paga. Elaborazione paghe per i dipendenti del Parco Naturale Paneveggio Pale di San Martino – settore Forestale (SCAU: OTI e OTD).

3. ODA MEPAT - BANDI E CATEGORIE UTILIZZATI NEL CORSO DEL 2023 PER ORDINE DIRETTI (ODA) PER ACQUISTI >5.000,00 €

ORDINE 5000348883 Fornitura materiale informatico e apparecchiature per gli uffici amministrativi dell'Ente Parco

ORDINE 5000358516 Fornitura NAS per backup

ORDINE 5000349455 Fornitura Obiettivo Tamron

ORDINE 5000365206 Fornitura plotter

ORDINE 5000364436 Fornitura Autocarro trasporto merce

ORDINE 5000348861 Fornitura tappeti sottoscrivania

ORDINE 5000350917 Fornitura vasca ecologica

MEPA ACQUISTI IN RETE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

1. CONVENZIONI CONSIP MEPA

N. IDENTIFICATIVO ORDINE: 4936246 - 6863994 - Proroga Contratti Attuativi

2. RDO MEPA – BANDI E CATEGORIE UTILIZZATI NEL CORSO DEL 2023 PER RICHIESTE DI OFFERTA (RDO) E GARE TELEMATICHE PER ACQUISTI >5.000,00 €

N. IDENTIFICATIVO ORDINE: 3833727 accessori minipala

3. ODA MEPA - BANDI E CATEGORIE UTILIZZATI NEL CORSO DEL 2023 PER ORDINE DIRETTI (ODA) PER ACQUISTI >5.000,00 €

ORDINE 411412 CPV: 38631000-7 Fornitura binocolo.

ORDINE 251751 Codice CPV: 42000000-6-Macchinari industriali. Macchinario agricolo, movimentatore Telescopico

ORDINE 301642 Codice CPV: 32342410-9 Apparecchiature sonore, diffusore acustico

ORDINE 411528 Codice CPV: 30124000-4 Accessorio per videocamere, fotocamere e lettori multimediali digitali.

L'Ente ha comunque massicciamente impiegato gli strumenti telematici di acquisto provinciali, anche per la fornitura di beni e servizi aventi importi inferiori alle soglie previste dalla normativa vigente.

L'Ente ha già compiutamente fatta propria la norma provinciale, adottando al proprio interno delle procedure standard con le quali si allineano i procedimenti di approvvigionamento di beni e servizi alle indicazioni stesse. E' disponibile agli atti l'elenco completo di tutte le procedure di gara (RDO, gara pubblica) gestite nell'ambito dei sistemi MEPAT e CONSIP.

h) Utilizzo degli strumenti di sistema

L'Ente ha adottato le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema approntati dalla Provincia a supporto di tutti gli enti e soggetti del settore pubblico provinciale.

i) Trasparenza

- L'Ente ha provveduto all'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della L.P. 4/2014, secondo quanto previsto dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 1757 del 20 ottobre 2014 e ha pubblicato sul proprio sito istituzionale le direttive della Provincia.

- L'Ente ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale - sezione Amministrazione trasparente - del bilancio di previsione e del consuntivo, ai sensi dell'art. 18 bis, comma 2 del D.Lgs. 118/2011.

j) Monitoraggio situazione finanziaria e rispetto direttive

L'Ente ha effettuato il monitoraggio della situazione finanziaria e del rispetto delle direttive alla data del 30 settembre 2023, adottando apposito provvedimento di Giunta esecutiva di accertamento con deliberazione n. 52, di data 12 ottobre 2023.

k) Comunicazione stato attuazione attività

L'Ente ha provveduto a trasmettere in data 20 ottobre 2023 prot. n. 0002777, alla struttura provinciale competente la sintetica relazione sullo stato di attuazione del programma di attività, adottata con atto di cui alla lettera j).

DIRETTIVE AGLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI E ALLE AGENZIE IN MATERIA DI PERSONALE E DI CONTRATTI DI COLLABORAZIONE DI CUI ALL'ALLEGATO DELLA DELIBERA 239/2022 e S.M.

a) Assunzioni di personale

Personale a tempo indeterminato:

Nel rispetto dei limiti di spesa previsto dal punto C, Parte I, dell'Allegato alla deliberazione della Giunta provinciale n. 239 di data 25 febbraio 2022, l'Ente nel 2023 non ha assunto personale a tempo indeterminato, di seguito si specifica la pianta organica attuale dell'Ente.

Con deliberazione della Giunta esecutiva dell'Ente Parco n. 43 di data 12 luglio 2018, si era provveduto alla approvazione del Piano triennale 2018-2020 dei fabbisogni di personale, previsto dall'art. 63 della legge sul personale della Provincia. Detto piano prevede una dotazione organica di n. 16 unità di personale e in particolare la stabilizzazione di una unità di personale della categoria C base, profilo amministrativo e l'aggiunta di 2 unità di profilo tecnico, come di seguito evidenziato:

Tabella 1: La dotazione organica e i posti coperti

Settore	Dotazione prevista	Dotazione coperta
Direzione	1 Direttore del Parco	1 Direttore del Parco
Amministrativo	1 Direttore d'ufficio	1 Direttore d'ufficio (incaricato)
	1 funzionario amministrativo	
	3 Assistenti	3 Assistenti amministrativi
	0 Coadiutore	0 Coadiutore (profilo eliminato)
Ricerca e Conservazione	1 Collaboratore	1 Collaboratore
	4 Assistenti ambientali	3 Assistenti ambientali
Tecnico e Allestimenti	1 Funzionario	1 Funzionario tecnico
	1 Collaboratore	1 Collaboratore tecnico
	1 Assistente tecnico	1 Assistente tecnico
Attività al pubblico	1 Funzionario	1 Funzionario (part time)
	1 Funzionario	1 Funzionario
Informazione e Comunicazione	1 Collaboratore	1 Collaboratore (part time)

Con nota di data 29 maggio 2019, prot. S007/2019/1.12-2019-7/PAC/ANC, il Dipartimento in indirizzo ha comunicato che con deliberazione n. 747 di data 24 maggio 2019, la Giunta provinciale, ha approvato uno stralcio dei piani dei fabbisogni di personale degli enti pubblici strumentali interessati all'attivazione delle procedure straordinarie per il superamento del precariato di cui all'art. 12 della l.p. n. 15/2018, tra cui anche lo scrivente Ente Parco, con il quale è stata così autorizzata l'assunzione a tempo indeterminato di una figura professionale di Assistente amministrativo, categoria C, livello base, avvenuta nel corso dell'esercizio 2019.

Successivamente con deliberazione della Giunta provinciale n. 1365 del 13 settembre 2019 avente per oggetto "Determinazioni in ordine ad alcune strutture organizzative provinciali e a incarichi di Dirigente e Direttore ai sensi della l.p. n. 7/1997 e altre disposizioni organizzative" nonché la comunicazione del Dipartimento Organizzazione, personale e affari generali di data

23 settembre 2019, veniva comunicata l'autorizzazione a procedere all'assunzione a tempo indeterminato di due unità di personale della figura professionale di Assistente tecnico, categoria C, livello base.

La dotazione organica prevista con il nuovo assetto è quindi di 16 unità oltre al Direttore: di queste attualmente 15 risultano effettivamente coperte, avendo assunto con contratto a tempo indeterminato n. 1 unità di assistente tecnico, autorizzato dalla Provincia con deliberazione n. 1365 del 13 settembre 2019 al termine del 2020 (determinazione del direttore n. 114 del 9 novembre 2020).

Dal 1 gennaio 2020 una dipendente dell'Ente Parco inquadrata nel profilo di assistente amministrativo C base è passata in comando presso la Regione Trentino Alto Adige (delibera della Giunta esecutiva dell'Ente parco n. 31 del 12.08.2019 e determina del direttore n. 153 del 24 dicembre 2019) e successivamente la stessa è transitata definitivamente alla Regione in data 1 marzo 2021, tramite passaggio diretto inter – enti. Nel corso del mese di gennaio 2021 si è quindi proceduto, a seguito della autorizzazione provinciale, alla copertura a tempo indeterminato del posto divenuto vacante.

Per l'esercizio 2023 quindi conclusa la problematica degli anni scorsi della sostituzione di posti di organico a seguito di comando o mobilità, non sono state fatte assunzioni a tempo indeterminato. Resta comunque ancora da coprire un posto disponibile in pianta organica riferito al profilo professionale di assistente ambientale.

Personale a tempo determinato:

L'Ente nel corso del 2023 non ha effettuato assunzioni a tempo determinato, avendo concluso con la sostituzione di personale a tempo indeterminato il turn-over dovuto a passaggi tramite mobilità ad altre amministrazioni di personale del Parco verificatesi negli ultimi anni.

b) Trattamento economico del personale

L'Ente ha costituito per il 2023 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni fornite dal Dipartimento organizzazione e personale, per un importo complessivo di euro 12.500,00.= da corrispondere ad un massimo di cinque posizioni interessate come previsto dall'autorizzazione concessa dal Dipartimento Organizzazione e Personale della Provincia autonoma di Trento di data 19 luglio 2011 e poi integrata con autorizzazione prevenuta in data 13 ottobre 2022, prot. n. 2506 il Dipartimento Organizzazione e Personale della Provincia autonoma di Trento, che prevedeva di aumentare il budget per area direttiva di euro 500,00.= portandolo così ad un importo annuo totale di euro 12.500,00.=, confermando però la corresponsione dello stesso ad un massimo di cinque posizioni interessate.

Nel corso del 2023, a seguito di specifiche necessità lavorative, sono stati autorizzati l'aumento dell'orario part-time di due contratti, in particolare:

- della dipendente responsabile delle attività didattiche (livello D base) da 18 a 21 ore determinando un aumento annuo del costo del personale di circa 9.830,00.= euro

- e a partire dal mese di novembre l'aumento dell'orario part-time del dipendente responsabile della comunicazione da 18 ad 21 ore per un maggior costo di circa 1.000,00.=.

Sempre nel corso dell'esercizio 2023 a seguito della autorizzazione del Dipartimento Organizzazione e personale della Provincia autonoma di Trento prot. n. 2506 di data 13 ottobre 2022, veniva autorizzato il budget per mansioni rilevanti da erogare ai dipendenti inquadrati nella categoria C base, fissando lo stesso in euro 1.500,00.= totali per un massimo di due posizioni interessate.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente ha attivato le procedure per le progressioni verticali sia all'interno delle categorie che tra le categorie previste nel piano triennale dei fabbisogni e approvate con delibera della Giunta provinciale n. 1318 del 30 agosto 2019, a seguito delle assegnazioni delle risorse necessarie approvate con delibera della Giunta provinciale n. 850 del 18 maggio 2018.

Le progressioni orizzontali e verticali relative al personale di ruolo dell'Ente sono state tutte concluse nel corso del 2021. A seguito delle progressioni il maggior costo relativo al personale oggetto delle progressioni viene indicato nell'anno 2023 in forma unitaria agli aumenti di stipendio nella voce aumenti contrattuali.

In particolare a seguito delle progressioni verticali vi è stato il passaggio di due dipendenti, rispettivamente uno dal profilo C base al C evoluto e uno dal C evoluto al D base.

L'Ente ha garantito che nell'ambito delle procedure interne di valutazione della dirigenza sia adeguatamente valorizzato l'aspetto relativo alla verifica del rispetto delle direttive impartite dalla Giunta provinciale, anche con riferimento agli obblighi dettati dalle norme sulla trasparenza e sulla prevenzione della corruzione, con conseguente significativo impatto sulla qualificazione della retribuzione variabile connessa ai risultati.

c) Spese di collaborazione (art. 39 duodecies L.P. 23/90)

Nel corso del 2023 l'Ente non ha assunto spese per collaborazioni.

d) Spesa del personale

Nel 2023 l'Ente ha contenuto la spesa per il personale inclusa quella afferente le collaborazioni, in misura non superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2019. Dal raffronto sono esclusi i maggiori oneri del 2023 connessi alle stabilizzazioni e alle nuove assunzioni di personale autorizzate dalla Giunta provinciale, la spesa derivante dagli aumenti contrattuali derivanti dal rinnovo dei contratti collettivi di lavoro provinciali, la spesa relativa all'incremento delle indennità previste dal Contratto corrisposte al personale e autorizzate dal Dipartimento Organizzazione e personale della Provincia autonoma di Trento, in conformità alla deliberazione della Giunta provinciale n. 239/2022.

SPESA PER IL PERSONALE	IMPORTO
Spesa per il personale 2019 "confrontabile"	696.932,93
+ Spese per incarichi di collaborazione 2019	0,00
-Spesa di collaborazione oggetto di esternalizzazione	0,00
Limite spese per il 2023	696.932,93
Spesa per il personale 2023	862.419,06
+ Spese per incarichi di collaborazione 2023	0,00
- maggiori oneri per nuove assunzioni autorizzate dalla Giunta provinciale	45.897,57
- maggiori oneri derivanti da trasformazione contratto part time funzionario attività didattiche e Collaboratore addetto Comunicazione	10.842,24
- oneri derivanti da indennità varie autorizzate da PAT	2.800,00
- spesa per liquidazione TFR dipendente cessato	50.440,00
- aumenti per rinnovo contratti collettivi prov.li	79.985,00
Spesa per il personale 2023 "confrontabile"	672.454,25

Come evidenziato nella tabella analitica dei costi del personale n. 4. allegata alla presente relazione al fine del confronto del costo del personale per l'anno 2019 e il costo del personale anno 2023 sono stati utilizzati i seguenti dati:

il costo totale del personale anno 2019 è di **euro 705.431,90.=** ma il dato da prendere a confronto è di **euro 696.932,93.=** al netto delle spese escluse dal computo delle direttive per un totale di **euro 8.498,97.=** relative ad euro **1.994,66.=** per corresponsione di anticipi TFR (una tantum), ed ad **euro 6.504,31.=** per oneri per personale in comando.

Il dato totale del costo del personale per l'anno 2023 è di euro **862.419,06.=** al quale vanno tolti i costi per maggiori oneri relativi alle assunzioni autorizzate, e alla trasformazione di contratti part time, per un totale di **euro 56.739,81.=**, gli oneri derivanti da indennità varie autorizzate dalla PAT più i relativi oneri riflessi per euro **2.800,00.=** e il costo per maggiori oneri di personale per rinnovi contrattuali di **euro 79.985,00.=**, (deliberazione della G.P. n. 1107 del 24/06/2022 per euro **53.825,00** - n. 1962 del 20/10/2023 per euro **26.160,00** - e n 2399 del 21/12/2023 - assegnazione accertata ma senza variazione di bilancio Euro **6.691,75. Impegnati nel 2023 euro 79.985,00**) determinando così una spesa per il personale confrontabile per l'anno 2023 di euro **672.454,25.=**

Il totale costo del personale confrontabile dell'anno 2023 di **euro 672.454,25.=** messo a confronto con il costo dell'anno 2019 di **euro 696.932,93.=** risulta essere più basso perché nel corso dell'esercizio 2023 ci sono stati dei risparmi Una Tantum totali di **euro 19.391,84.=** dovuti alla mancata copertura per alcuni mesi di due dipendenti cessati per pensionamento in corso d'anno e precisamente il Dirigente, (per 1 mese) e il Funzionario per le attività al pubblico (2 mesi) e non coperti per il periodo.

Si evidenzia inoltre che come previsto dalle direttive in materia di personale, l'Ente Parco ha presentato nel corso del 2018 il piano triennale dei fabbisogni di personale che è stato completamente approvato nel corso del 2020, con l'autorizzazione alla stabilizzazione di una unità di personale amministrativo, alla nuova assunzione di 2 posti di categoria C base profili tecnici, di cui uno già assunto e alla trasformazione di un posto di B evoluto a 18 ore e un posto di C base 18 ore in un posto unico di assistente amministrativo C base a tempo pieno effettuata nel corso nel 2021.

e) Spesa di straordinario e viaggi di missione

L'Ente nel 2023 ha mantenuto la spesa per straordinari e missioni nei limiti della spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2019.

SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	2019	2023
Spesa di viaggio per missione		
Totale spese di straordinario e per viaggi di missione	4.500	4.500
	4.500	4.500
Limite 2023: le spese non devono superare quelle del 2019		
		4.500

TABELLA N. 1 SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI						
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	SPESE PER ESERCIZIO	BILANCIO	BILANCIO	BILANCIO	BILANCIO	BILANCIO
N. CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	Impegni definitivi 2023	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Impegni definitivi 2019
116*	COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE - STAMPE	8.917,40	10.000,00	10.000,00	10.000,00	€ 7.756,80
117*	COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE - POSTE	1.336,63	1.500,00	1.300,00	1.300,00	€ 2.000,83
121	ASSICURAZIONI RCO PER ORGANI DELL'ENTE	1.650,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	€ 2.925,00
123	SERVIZI DI TESORERIA, BILANCIO E ADEMPIMENTI FISCALI	2.907,66	3.000,00	3.000,00	3.000,00	€ 2.867,00
124	ALTRE SPESE PER GESTIONE TESORERIA	2.461,97	4.000,00	1.000,00	1.000,00	€ 1.254,30
127	SERVIZI INFORMATICI - MANUTENZIONI	3.351,95	4.000,00	3.000,00	3.000,00	€ 1.980,98
128*	SERVIZI INFORMATICI - CANONI	17.063,74	18.000,00	15.000,00	15.000,00	€ 9.036,04
141*	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	0,00	0	0	0	€ 3.647,80
142*	SPESE PER RISARCIMENTO DANNI	0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.288,87
166	GIORNALI, RIVISTE, PUBBLICAZIONI	1.561,28	2.000,00	1.500,00	1.500,00	€ 1.500,00
167-1	CANCELLERIA	2.480,04				€ 1.587,07
167-2	CARBURANTI E COMBUSTIBILI	20.000,00				€ 16.950,71
167-3	VESTIARIO EQUIPAGGIAMENTO	4.400,00	€ 28.200,00	€ 15.200,00	€ 15.200,00	€ 0,00
167-4	ACCESSORI	61,00				€ 171,17
167-5	MATERIALE INFORMATICO	353,00				€ 390,73
167-6	ALTRI BENI DI CONSUMO	139,78				€ 193,92
170	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO	5.004,00	6.500,00	3.000,00	3.000,00	€ 3.000,00
171	ACCERTAMENTI SANITARI PERSONALE	0,00	300,00	300,00	300,00	€ 0,00
172	UTENZE E CANONI PER UFFICI	43.538,59	63.100,00	35.000,00	35.000,00	€ 47.221,84
173	UTILIZZO BENI DI TERZI, FITTI E LOCAZIONI	103.935,58	102.000,00	100.000,00	100.000,00	€ 99.978,02
174-1*	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI AUTOVEICOLI	1.881,62				€ 3.469,88
174-2	MANUTENZIONE E RIPARAZIONI BENI IMMOBILI	11.275,46	€ 18.500,00	€ 16.500,00	€ 16.500,00	€ 11.421,12
174-3	MANUTENZIONE E RIP. BENI MOBILI E MACCHINE	55,00				€ 0,00
174-4	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI DIVERSE	860,59				€ 1.775,60
175	SERVIZI AUSILIARI PER UFFICI	29.051,86	30.000,00	30.000,00	30.000,00	€ 23.866,92
178	SERVIZI AMMINISTRATIVI SPESE POSTALI	212,34	1.000,00	1.000,00	1.000,00	€ 711,40
180	ALTRI SERVIZI PER UFFICI ELABORAZIONE PAGHE	3.490,37	6.000,00	2.000,00	2.000,00	€ 2.500,00
192	ASSICURAZIONI RCT FURTO INCENDIO	29.322,44	30.500,00	20.000,00	20.000,00	€ 15.806,59
193	ASSICURAZIONI RCO PER PERSONALE	1.409,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	€ 1.638,00
TOTALE A)		296.721,30	€ 333.600,00	€ 262.800,00	€ 262.800,00	€ 276.940,59

CAPITOLO	DESCRIZIONE ATTIVITA'	Spese fuori direttive anno 2019
116	Spese per stampe istituzionali	€ 0,00
117	Spese per consegna Tu e il Parco	€ 0,00
128	Spese per assistenza nuovo sito web	€ 0,00
141	Patrocinio legale	€ 3.647,80
142	Spese legali per risarcimento danni	€ 13.288,87
174-1	Spese per riparazioni straordinarie Fiat Doblò	€ 0,00
TOTALE B) FUORI DA DIRETTIVE 2019		€ 16.936,67

TOTALE C) SPESE SOGGETTE A DIRETTIVE 2019	€ 260.003,92
Totale A) – Totale B)	

CAPITOLO	DESCRIZIONE ATTIVITA'	Spese fuori direttive anno 2023
116-117	Spese istituzionali (invio periodico attivita' resi)	€ 1.336,63
124	Spese per servizi bancari- maggiori comm.pos	€ 1.697,81
128	Spese per ass.nuovo sito web manutenz.	€ 3.824,70
167 2	Spesa istituzionale acquisto vestiario e attrezzatura neo assunti addetti ai monitoraggi	€ 2.156,00
167 3	Maggiori costi carburanti	€ 2.994,29
172	Maggiori costi energia elettrica,	€ 5.093,00
172	spese licenze google works	€ 4.075,80
173	Indice istat canone affitto fondi rurali	€ 6.314,75
192	Maggiori oneri assicurazione	€ 5.375,00
175	Maggiori costi contratto pulizie	€ 5.184,94
TOTALE B) FUORI DA DIRETTIVE 2019		€ 38.052,92

TOTALE C) SPESE SOGGETTE A DIRETTIVE 2023	€ 258.668,38
Totale A) – Totale B)	

Margine con direttive 2019	€ 1.335,54
-----------------------------------	-------------------

i				
	Capitoli Bilancio 2008-2009	Media anni 2008-2009	Capitoli Bilancio 2023-2026	Impegni Anno 2023
a	Cap. 1310 spese per incarichi e consulenze (spese correnti)	13.949,70 9.665,60	Cap. 123 spese per la gestione fiscale – consulenza fiscale tributaria Cap. 141 Spese per patrocinio e consulenza legale Cap. 185 (Spese per altri studi, collaborazioni e consulenze (Esclusi incarichi per Verifica rinnovo Carta Europea e Restyling Corporate Identity e per tot. € 20.531,44))	2.907,66 0,00 20.531,44 Escluso
b	Cap. 2010 attuazione del piano del parco, progetti FESR, altri progetti cofinanziati ESCLUSO – ATTIVITA' ISTITUZIONALE	25.200,00 22.158,00	Cap. 181 spese per studi collaborazioni e consulenze in attuazione del piano del parco ESCLUSO – ATTIVITA' ISTITUZIONALE Cap. 184 spese per altri studi collaborazioni e consulenze inerenti la ricerca scientifica ESCLUSO – RICERCA SCIENTIFICA	0,00
c	Cap. 2015 spese per studi e consulenze di carattere diverso da quelli sub cap. 2010	2.040,00 1.912,50	Cap. 182 spese per altri studi collaborazioni e consulenze in attuazione del piano del parco	0,00
d	Cap. 2310/01 spese per la ricerca scientifica ESCLUSO – RICERCA SCIENTIFICA	124.190,95 147.286,68	Cap. 183 spese per studi collaborazioni e consulenze inerenti la ricerca scientifica Cap. 184 spese per altri studi collaborazioni e consulenze inerenti la ricerca scientifica ESCLUSO – RICERCA SCIENTIFICA	42.374,74 escluso
e	Cap. 4340/03 spese per incarichi e consulenze relativi alle attività al pubblico	4.166,10* 6.860,00	Cap. 156 - spese per consulenze e incarichi per attività al pubblico	2.114,00
f	Cap. 4410/02 spese per incarichi e consulenze relativi alle attività didattiche istituzionali ESCLUSO – ATTIVITA' ISTITUZIONALE	7.254,64* 9.677,21	Cap. 156 spese per consulenze e incarichi per l'educazione ambientale ESCLUSO – ATTIVITA' DIDATTICA ISTITUZIONALE	5.060,80 Escluso
	TOTALE SPESE PER INCARICHI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA	176.701,40 197.559,99		
	TOTALE SPESE PER INCARICHI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA, RILEVANTI AI FINI DELLE DIRETTIVE (a+c+e)	(20.155,80 + 18.438,10):2= 19.296,95 x 35% = 6.753,93		5.021,66
* dati disaggregati da capitolo unico articolato soltanto dall'esercizio 2009				

i				
	Capitoli Bilancio 2008-2009	Media anni 2008-2009	Capitoli Bilancio 2023-2026	Impegni Anno 2023
a	Cap. 1310 spese per incarichi e consulenze (spese correnti)	13.949,70 9.665,60	Cap. 123 spese per la gestione fiscale – consulenza fiscale tributaria Cap. 141 Spese per patrocinio e consulenza legale Cap. 185 (Spese per altri studi, collaborazioni e consulenze (Esclusi incarichi per Verifica rinnovo Carta Europea e Restyling Corporate Identity e per tot. € 20.531,44))	2.907,66 0,00 20.531,44 Escluso
b	Cap. 2010 attuazione del piano del parco, progetti FESR, altri progetti cofinanziati ESCLUSO – ATTIVITA' ISTITUZIONALE	25.200,00 22.158,00	Cap. 181 spese per studi collaborazioni e consulenze in attuazione del piano del parco ESCLUSO – ATTIVITA' ISTITUZIONALE Cap. 184 spese per altri studi collaborazioni e consulenze inerenti la ricerca scientifica ESCLUSO – RICERCA SCIENTIFICA	0,00
c	Cap. 2015 spese per studi e consulenze di carattere diverso da quelli sub cap. 2010	2.040,00 1.912,50	Cap. 182 spese per altri studi collaborazioni e consulenze in attuazione del piano del parco	0,00
d	Cap. 2310/01 spese per la ricerca scientifica ESCLUSO – RICERCA SCIENTIFICA	124.190,95 147.286,68	Cap. 183 spese per studi collaborazioni e consulenze inerenti la ricerca scientifica Cap. 184 spese per altri studi collaborazioni e consulenze inerenti la ricerca scientifica ESCLUSO – RICERCA SCIENTIFICA	42.374,74 escluso
e	Cap. 4340/03 spese per incarichi e consulenze relativi alle attività al pubblico	4.166,10* 6.860,00	Cap. 156 - spese per consulenze e incarichi per attività al pubblico	2.114,00
f	Cap. 4410/02 spese per incarichi e consulenze relativi alle attività didattiche istituzionali ESCLUSO – ATTIVITA' ISTITUZIONALE	7.254,64* 9.677,21	Cap. 156 spese per consulenze e incarichi per l'educazione ambientale ESCLUSO – ATTIVITA' DIDATTICA ISTITUZIONALE	5.060,80 Escluso
	TOTALE SPESE PER INCARICHI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA	176.701,40 197.559,99		
	TOTALE SPESE PER INCARICHI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA, RILEVANTI AI FINI DELLE DIRETTIVE (a+c+e)	(20.155,80 + 18.438,10):2= 19.296,95 x 35% = 6.753,93		5.021,66
* dati disaggregati da capitolo unico articolato soltanto dall'esercizio 2009				

TABELLA N. 4 – SPESE PER IL PERSONALE

Capitoli di Bilancio	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2023
Spesa generale per il personale	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2023
Spese per i trattamenti economici generali (cap. 161/01 – 161/03- 161/04)	€ 518.087,76	€ 593.015,94
Contributi sociali effettivi (cap. 163)	€ 138.616,39	€ 164.551,25
IRAP su personale in pianta organica (cap. 165)	€ 42.233,09	€ 49.911,87
Rimborsi per viaggi e missioni personale (cap. 168)	€ 4.500,00	€ 4.500,00
Fondo per la concessione anticipi TFR (cap. 105)	€ 1.994,66	€ 50.440,00
FOREG quota ordinaria (cap. 161/02)	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 705.431,90	€ 862.419,06
ONERI PERSONALE ESCLUSI DAL COMPUTO PER NUOVE ASSUNZIONI AUTORIZZATE		
- Maggiore spesa personale rispetto al 2019 per assunzione autorizzata da PAT – 1 posto di assistente tecnico dal 01.01.2021	€ 0,00	€ 45.897,57
- Maggiore spesa personale rispetto al 2019 per trasformazione contratto part time 18 ore in 21 ore per Funzionario D base e Collaboratore alla Comunicazione	€ 0,00	€ 10.842,24
TOTALE ONERI PER NUOVE ASSUNZIONI		€ 56.739,81
Totale spesa personale a confronto nell'ipotesi di copertura complessiva dei posti	€ 705.431,90	€ 805.679,25
ONERI PERSONALE ESCLUSI DAL COMPUTO		
Oneri derivanti da indennità varie autorizzate da PAT	€ 0,00	€ 2.800,00
Maggiori costi per aumenti per rinnovo contratto CCPL	€ 0,00	€ 79.985,00
Costo personale in comando	€ 6.504,31	€ 0,00
Fondo per la concessione anticipi TFR (cap. 105)	€ 1.994,66	€ 50.440,00
Totale oneri esclusi da sottrarre al costo del personale totale	€ 8.498,97	€ 133.225,00
Totale spesa per il personale netta a confronto	€ 696.932,93	€ 672.454,25