



PARCO NATURALE
PANEVEGGIO
PALE DI SAN MARTINO

ENTE PARCO "PANEVEGGIO PALE DI SAN MARTINO"
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - ASSESTAMENTO



PARCO NATURALE
PANEVEGGIO
PALE DI SAN MARTINO

VARIAZIONE N. 1 - ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023

***RELAZIONE
NOTA INTEGRATIVA***



PARCO NAZIONALE
PANEVEGGIO
PALE DI SAN MARTINO

ENTE PARCO "PANEVEGGIO PALE DI SAN MARTINO"
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - ASSESTAMENTO

In applicazione del Decreto legislativo n. 118/2011 (Armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici), il Comitato di gestione dell'Ente Parco Paneveggio Pale di San Martino deve approvare il Rendiconto generale finanziario, il conto economico e lo stato patrimoniale per l'esercizio 2020 entro il 30 aprile 2021. Il Rendiconto è completo anche del provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui, assunto dalla Giunta esecutiva con propria deliberazione n. 7 del 26 marzo 2021, diretto alla definizione degli effettivi debiti e crediti dell'Ente da riportare all'esercizio 2021 e seguenti, come anche alla imputazione all'esercizio 2021 di spese assunte negli esercizi precedenti e tuttavia esigibili soltanto nel corso del corrente esercizio.

Le norme vigenti prevedono 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 alla applicazione dell'avanzo di consuntivo così determinato alle poste di bilancio in corso, nel rispetto della normativa applicabile.

Tenuto conto dei documenti che compongono il bilancio di previsione, di seguito si integrano i 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 la 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 è 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 2021-2023.



ENTE PARCO "PANEVEGGIO PALE DI SAN MARTINO"

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - ASSESTAMENTO

ASSESTAMENTO DEL BILANCIO. 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 2020 come definite con la approvazione del rendiconto generale finanziario per pari anno.

Tenuto conto dei saldi di cassa ad inizio esercizio 2020, delle riscossioni e dei pagamenti effettuati nello stesso anno, il saldo di cassa presente presso il conto di tesoreria al 01/01/2021, è ammontante ad **euro 162.222,98.=**, che viene inserito in sostituzione del dato presunto presente nel bilancio di previsione 2021, determinando così una variazione totale in diminuzione della cassa 2020 di euro **-37.777,02.=** che aggiorna quindi la cassa complessiva per l'esercizio 2020 in **euro 3.503.932,14.=**

La differenza tra residui attivi e residui passivi è pari a complessivi **€ 729.932,76.=**, inoltre parte delle competenza 2020, già vincolata con obbligazioni giuridiche non ancora scadute per una quota pari ad **€ 577.119,57.=** deve essere re-imputata all'esercizio 2021, transitando sui Fondi pluriennali vincolati, sia di parte corrente per **euro 45.568,30.=** sia di parte investimento per **euro 531.551,27.=**.

Il risultato di esercizio 2020 è pari ad **€ 315.036,17.=**. La composizione dell'avanzo non è vincolata, e quindi l'intera quota è libera e viene destinata alle spese per investimento dell'esercizio 2021.

La variazione n. 1 è relativa solo all'assestamento di bilancio con l'applicazione quindi dell'avanzo di amministrazione aumentando così di fatto le entrate dell'ente di euro **315.036,17.=** ed ad una conseguente riprogrammazione delle spese di investimento rispetto alla previsione iniziale, anche in seguito all'insediamento dei nuovi organi politici dell'Ente che di fatto si trovano ad amministrare l'Ente su un bilancio di previsione più che altro tecnico.

Si riepilogano di seguito le entrate dell'Ente del bilancio di previsione 2021-2023:

Capitolo Pat	Descrizione	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
806020	Assegnazioni per spese di funzionamento	1.456.280,00	1.316.280,00	1.316.280,00
806220	Assegnazioni per spese di investimento	450.000,00	400.000,00	400.000,00
806221	Assegnazioni per investimenti dovuti a danni calamità Vaia	0	0	0
	Contributi per progetto Translagorai esigibilità 2021	49.934,00		
	Contributi dalla PAT per interventi sulla rete sentieristica	1.500,00	0	0
	Contributi agli investimenti da Agenzie della PAT per interventi PSR	35.839,08		
	Entrate extratributarie	202.000,00	225.000,00	225.000,00
	TOTALI	2.195.553,08	1.941.280,00	1.941.280,00

Dalla tabella sopra riportata si evidenzia che per l'esercizio 2021 non sono state assegnate al momento risorse vincolate alla realizzazione degli interventi per la sistemazione dei sentieri all'interno del territorio del Parco a seguito della calamità Vaia. Essendo comunque delle assegnazioni a carattere vincolato le stesse nel caso fossero stanziare potranno essere poi iscritte a bilancio con una deliberazione di Giunta esecutiva per permettere l'avvio delle opere che verranno effettuate con personale operaio assunto direttamente dal Parco con le competenze specifiche per i lavori sul territorio danneggiati dagli schianti di alberi.

Si rileva inoltre l'esigibilità del contributo per il progetto Translagorai spostato all'esercizio 2021 con il riaccertamento dei residui ordinari.

Nel corso dell'anno 2021 è stato inoltre presentato un nuovo progetto PSR *"Studi per la verifica dell'efficacia delle misure di conservazione di alcune specie ed habitat forestali e azioni di carattere divulgativo ed educativo riguardanti le torbiere e il suolo"*, nell'ambito del bando 2021 per l'operazione 7.6.1. che prevede una spesa di circa 30.000,00.= il quale se verrà finanziato (nella percentuale del 90%) darà seguito ad una ulteriore variazione di bilancio. Al momento l'Ente ha previsto di destinare circa 18.000,00 euro dell'avanzo a copertura della spesa del cofinanziamento a carico del Parco per questo progetto, a cui si aggiunge anche l'ultima annualità del progetto SmartAlp, sempre relativo al PSR, cui il Parco partecipa in partnership con altri soggetti. Nei 18.000,00.= che vengono destinati a questi capitoli del PSR (222 – 224) sono compresi anche circa 8.000,00 necessari

per integrare lo stanziamento iniziale necessario per coprire le spese dei progetti PSR presentati nel corso dell'esercizio 2020 e già finanziati dalla PAT, nello specifico il progetto "Recupero di aree prative e pascolative in loc. Rodena e Cercenadura in cc. Tonadico" e il progetto "Realizzazione di due volumi della collana editoriale "I Quaderni del Parco".

Il quadro complessivo aggiornato delle risorse sull'intero periodo 2021-2023, 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 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	315.036,17 (+315.036,17)	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	577.119,57	21.538,40	0,00
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	1.456.280,00	1.316.280,00	1.316.280,00
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	202.000,00	225.000,00	225.000,00
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	537.273,08	400.000,00	400.000,00
TOTALI	3.087.708,82 (+ 315.036,17)	1.962.818,40	1.941.280,00

USCITA

Come già evidenziato, l'avanzo di amministrazione pari ad € 315.036,17.= e viene destinato alle spese per investimenti. Si ritiene in particolare di dedicare particolare attenzione all'avvio o al completamento di una serie di iniziative, diffuse su tutto il territorio del parco, connesse o funzionali ad ambiti di intervento già evidenziati in sede di programmazione, per i quali è necessaria una implementazione delle risorse dedicate, ricadendo quindi nell'unico Titolo del bilancio pluriennale dell'Ente che preveda spese in conto capitale, Il Titolo 2 della Missione 09.



Il Titolo in questione appare infatti adeguato a comprendere le nuove spese previste, in quanto comprende l'insieme delle attività di investimento volte alla tutela e valorizzazione del patrimonio ambientale del Parco, anche attraverso azioni di manutenzione straordinaria, svolte essenzialmente avvalendosi del personale operaio assunto a tempo indeterminato e determinato. L'insieme di queste attività è compendiato in un singolo macroaggregato di spesa, che comprende, nei singoli capitoli, le tipologie di spesa relative agli interventi svolti sia in amministrazione diretta sia attraverso appalti esterni.

Di seguito si riportano gli interventi programmati, per ambiti interessati relativi all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione che determinano quindi maggiori spese di investimento iscritte al titolo 2 delle uscite.

A. interventi di conservazione e valorizzazione del territorio e delle strutture del Parco:	
Integrazione lavori risanamento energetico del Centro visitatori di Paneveggio per revisione degli impianti elettrici, problematiche imprevedute emerse nella massicciata sotto il pavimento ecc. - Cap. 217	€ 40.000,00,=
Integrazione previsione di spesa per la realizzazione degli allestimenti del Centro visite di Paneveggio per opere prevalentemente di completamento non comprese nel quadro economico che andrà in appalto. Cap. 218	€ 50.000,00,=
Interventi di sistemazione della rete Wi Fi della sede di Villa Welsperg per renderla disponibile al piano terra e nel compendio anche ai visitatori del Centro.	€ 3.000,00
B. interventi di manutenzione e infrastrutturazione del territorio:	
Interventi di manutenzione del territorio al fine di finanziare l'assunzione degli operai stagionali dell'Ente non coperti con i finanziamenti ordinari all'investimento. Cap. 221	€ 150.000,00
Interventi di riqualificazione del patrimonio naturale del Parco attraverso progetti sul territorio legati alle misure di conservazione specifiche, da realizzare con personale operaio, assumendo quindi 3-4 operai che avevano già lavorato lo scorso anno per i lavori di ripristino dei danni della tempesta Vaia. Cap. 223	€90.343,93.
Coofinanziamento a carico Ente dei progetti PSR misura 7.6.1 e SmartAlp, nonchè integrazione stanziamento previsione iniziale ai capitoli 222 - 224 per coprire cofinanziamento progetti presentati nel corso dell'esercizio 2020.	€ 18.143,60
Completamento variante progetto Leader percorso ciclopedonale Caoria - Paneveggio. Cap. 226	€ 22.000,00
Integrazione fondo per prestazioni professionali rese dal personale tecnico	€ 3.000,00
D. Acquisto, sostituzione e integrazione attrezzature e automezzi:	
Acquisto attrezzature informatiche per gli uffici e per la didattica. Cap. 208	€ 3.000,00
Acquisto di attrezzature informatiche per uffici. Cap. 211	€ 3.000,00
Compensazione spese di investimento diminuendo il capitolo 225 destinato ad Interventi da programmare durante l'anno	-€ 67.451,36
TOTALE AUMENTO SPESE INVESTIMENTO	€ 315.036,17

Gli interventi per spese di investimento descritti in tabella sopra, sotto l'aspetto finanziario, trovano dislocazione in spese del Titolo 2, Missione 9, Programma 5, ed in particolare al Macroaggregato dedicato agli investimenti fissi e lordi. La suddivisione per capitoli non prevede accantonamenti in Fondo pluriennale vincolato, trattandosi di interventi per i quali si prevede l'avvio e la conclusione della realizzazione entro il corrente esercizio. Anche per quanto riguarda la diminuzione della spesa relativa all'esercizio 2021, si è intervenuto sul capitolo 225 relativo agli

interventi da programmare sul territorio del Parco, compreso sempre nel Titolo 2, Missione 9, Programma 5.

Per quanto riguarda le spese correnti, non registrando entrate in aumento si è proceduto con questa variazione a limitati spostamenti interni ai capitoli di spesa corrente, derivanti dal monitoraggio delle effettive necessità riscontrate nei primi mesi dell'esercizio o da motivazioni tecniche di bilancio.

In particolare vengono aggiornate in rialzo di € 4.000,00 le previsioni di spesa relative al servizio di pulizia degli uffici, in relazione alla necessità di rendere sistematiche ed a cadenza mensile le operazioni di sanificazione dei locali previste dal protocollo per il contenimento della pandemia di CoViD-19. Inoltre viene portata ad € 33.000,00 (+ € 5.000,00) la dotazione del capitolo di spesa relativo alla mobilità collettiva, che in Primiero l'Ente Parco organizza nell'ambito della mobilità di vallata: uno dei soggetti finanziatori, ApT di Primiero S.Martino e Vanoi, ha infatti comunicato di avere difficoltà nel mantenere il precedente livello di contribuzione al programma, per cui non è escluso che venga chiesto all'Ente di contribuire maggiormente rispetto agli scorsi anni.

Infine, viene integrata di € 800,00 la dotazione del capitolo di spesa relativo all'acquisto di servizi informatici, al fine di acquisire per l'intero anno il servizio di trasmissione delle sedute del Comitato di Gestione in diretta sui canali social. Le risorse in questo caso sono reperite sul capitolo attinente i servizi didattici dell'Ente, in considerazione del loro sostanziale sottoutilizzo a causa delle restrizioni nelle visite didattiche dovute alla pandemia.

Tali spostamenti si compensano comunque all'interno del titolo di spesa corrente facendo ricorso a capitoli per i quali si prevedono minori spese, lasciando quindi il saldo di competenza invariato.

Il quadro complessivo aggiornato delle spese sull'intero periodo 2021-2023, al netto delle partite tecniche per giri contabili e anticipazioni di cassa, è il seguente (tra parentesi gli importi di cui al presente Assestamento):

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI spesa corrente	134.600,00	130.800,00	128.800,00
MISSIONE 09 PROGRAMMA 2 VALORIZZAZIONE AMBIENTALE spesa corrente	298.700,00	270.081,04	263.980,00
MISSIONE 09 PROGRAMMA 5 AREE PROTETTE E PARCHI NATURALI	1.257.788,94	1.134.000,00	1.143.500,00

spesa corrente			
MISSIONE 09 PROGRAMMA 5 AREE PROTETTE E PARCHI NATURALI spesa in conto capitale	1.391.619,88 (+ 315.036,17)	422.937,36	400.000,00
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	1.000,00
TOTALE	3.087.708,82 (+315.036,17)	1.962.818,40	1.941.280,00

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

La Giunta provinciale di Trento ha emanato le *Direttive per l'impostazione dei bilanci di previsione e dei budget da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia* con deliberazione n. 1831 del 22 novembre 2019 e con delibera n. 2122 del 22 dicembre 2020 per quanto riguarda le "Direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali".

Le direttive mantengono l'impostazione adottata per gli esercizi precedenti - disciplinando in particolare 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 .

In particolare nelle spese correnti vengono aggiornate in rialzo di € 4.000,00 le previsioni di spesa relative al servizio di pulizia degli uffici, in relazione alla necessità di rendere sistematiche ed a cadenza mensile le operazioni di sanificazione dei locali previste dal protocollo per il contenimento della pandemia di CoViD-19. Dette spese imputate al capitolo 175, avendo natura di spesa una tantum rimangono escluse dal computo del limite di spesa delle direttive. Vi è poi l'aumento di euro 800,00 al capitolo 128 per integrare la dotazione del capitolo di spesa relativo all'acquisto di servizi informatici, al fine di acquisire per l'intero anno il servizio di trasmissione delle sedute del Comitato di Gestione in diretta sui canali social, considerato che a causa della pandemia non è possibile far assistere il pubblico alle riunioni pubbliche. Anche questa spesa è da intendersi una tantum e quindi esclusa dal limite delle direttive.

Per quanto riguarda la spesa per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di nuove strutture o di strutture rinnovate, in quanto non più funzionali, e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture unitariamente considerata non può superare il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012. Dal limite risultano esclusi gli acquisti di arredi effettuati per la sostituzione di beni necessari all'attività core e l'acquisto di autovetture in sostituzione di quelle necessarie per l'attività di pertinenza e che abbiano caratteristiche sostanzialmente analoghe a quelle del mezzo sostituito. In questa variazione di bilancio non è stato inserito un aumento della spesa per l'acquisto di mobili ed arredi, ma è stato confermato lo stanziamento di bilancio per l'acquisto di su un mezzo d'opera (trattore) un nuovo cassone scarrabile completo di gru da dare in uso al personale operaio dell'Ente e quindi escluso dal limite delle direttive di cui sopra.

L'Assestamento al Bilancio di previsione 2021-2023 non incide particolarmente sulle

indicazioni provinciali in materia, in quanto i movimenti sia in entrata sia in uscita assumono carattere tecnico applicativo del solo avanzo di esercizio riscontrato a seguito della approvazione del Rendiconto generale 2020, e minime compensazioni tra i capitoli delle spese correnti che non determinano quindi aumenti di spesa di capitoli soggetti ai vincoli delle direttive.

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.

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. Anche l'equilibrio di bilancio tra entrate correnti e spesa corrente risulta rispettato.

ACQUISTO BENI E SERVIZI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'AGENZIA					
CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	ANNO 2019	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
127	Spese per servizi informatici e telecomunicazioni – Manutenzioni e riparazioni	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
128	Altre spese per servizi informatici e di telecomunicazioni	13.000,00	15.800,00	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	2.000,00	1.500,00	1.500,00
167	Cancelleria e beni di consumo	21.700,00	16.700,00	15.700,00	15.700,00
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	3.000,00
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	45.000,00	45.000,00	45.000,00
173	Fitti e locazioni immobili	101.000,00	102.000,00	100.000,00	100.000,00
174	Manutenzioni e riparazioni	18.500,00	18.000,00	17.000,00	17.000,00
175	Servizi ausiliari	24.400,00	34.000,00	24.000,00	24.000,00
178	Servizi amministrativi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
180	Fornitura di servizi diversi	2.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
192	Premi assicurativi contro i danni e per responsabilità civile	18.500,00	20.000,00	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	2.000,00
	TOTALE SPESE PER BENI E SERVIZI PER IL FUNZIONAMENTO	280.900,00	284.100,00	267.800,00	267.800,00
	spese escluse perché istituzionali o una tantum				
141	Spese per patrocinio e consulenza legale e altre spese inerenti i servizi generali	-€ 4.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
175	Spesa una-tantum per sanificazione uffici Covid-19	€ 0,00	-€ 4.000,00	€ 0,00	€ 0,00
128	spese per assistenza nuovo sito web + spesa per dirette su social per Covid	€ 0,00	-€ 3.240,00	-€ 2.440,00	-€ 2.440,00
	SPESE AL NETTO DELLE SPESE RIGUARDANTI L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE	276.900,00	276.860,00	265.360,00	265.360,00
	le spese sono indicate al netto di quelle afferenti specificatamente l'attività istituzionale				

SPESE PER INCARICHI DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA		Media 2008-2009	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
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		0,00	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		50.000,00	50.000,00	50.000,00
184	Spese per studi collaborazioni e consulenze inerenti la ricerca scientifica Altre prestazioni professionali		0,00	0,00	0,00
156 (metà capitolo)	Spese per consulenze e incarich per l'educazione ambientale e attività al pubblico		2.500,00	2.500,00	2.500,00
156 (metà capitolo)	Spese per consulenze e incarich per l'educazione ambientale e attività al pubblico		2.500,00	2.500,00	2.500,00
		208.928,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00
	Incarichi di natura istituzionale	185.650,00	52.500,00	52.500,00	52.500,00
	** spesa indispensabile per incarico per accatastamenti e regolazioni tavolari e frazionamenti immobili dati in concessione a appag necessari rispetto normativa vigente e aggiornamento valori per nuova contabilità economico patrimoniale	0,00			
	SPESE ISTITUZIONALI SOGGETTE AL LIMITE	23.278,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
	LIMITE per ciascun anno la spesa non deve superare il 65% della media 2008-2009	8.147,30			

SPESE DISCREZIONALI					
		Media 2008-2010	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Spese discrezionali soggette al limite					
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
169-1 169-2	Spese per organizzazione mostre, convegni, relazioni pubbliche, pubblicità	18.000,00	8.000,00	2.000,00	2.000,00
			9.000,00	3.000,00	3.000,00
	Spese istituzionali escluse dalle direttive		-8.000,00	-2.000,00	-2.000,00
		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					
NESSUN ACQUISTO					

SPESE PER IL PERSONALE		2019	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
161-1	Retribuzioni in denaro personale in pianta organica – Trattamento retributivo ordinario	537.068,00	611.220,64	578.000,00	585.000,00
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	155.000,00	148.000,00	155.000,00
165	Irap personale dipendente inserito in pianta organica	45.000,00	47.000,00	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	0,00	0,00	0,00
164 – 105	TFR liquidato al personale	2.000,00	2.000,00	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	819.720,64	775.500,00	789.500,00
	spesa per nuove assunzioni				
	Fondo Oneri rinnovo contratto CCPL				
	e FOREG quota aggiuntiva	-8.583,60	-30.568,00	0,00	0,00
	Costo personale in comando	-12.000,00	-5.000,00	0,00	0,00
	Maggiore spesa personale per nuove assunzioni e aumenti orario contratti part time autorizzate dalla Provincia (*)		-66.000,00	-66.000,00	-66.000,00
	Fondo per la concessione anticipi TFR (cap. 164 fino al 2020 e 105 dal 2021)	-2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00
		731.568,00	716.152,64	709.500,00	723.500,00
	* Assunzione di un assistente tecnico a aumento part time Funzionario attività didattiche				
	SPESE PER STRAORDINARI E VIAGGI DI MISSIONE				
		2019	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
	Straordinari e missioni	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00