



PARCO NATURALE
PANEVEGGIO
PALE DI SAN MARTINO

VARIAZIONE N. 3
AL BILANCIO DI PREVISIONE
2022 – 2024

RELAZIONE
NOTA INTEGRATIVA

L'articolo 51 del Decreto legislativo n. 118/2011 disciplina l'istituto delle variazioni al bilancio di previsione e al bilancio gestionale. La legge provinciale di contabilità, come integrata alla fine del 2015, recepisce sostanzialmente il dettato normativo statale che, per derivazione, trova applicazione anche nell'ordinamento degli enti strumentali provinciali.

Tenuto conto dei documenti che compongono il bilancio di previsione, di seguito si integrano i medesimi per le parti di interesse della presente Variazione n. 3. In particolare costituiscono elementi del provvedimento, rispettivamente:

- a) la presente nota integrativa, comprensiva anche della parte inerente la relazione di conformità alle direttive provinciali annualmente emanate in materia di formazione del bilancio degli enti strumentali;
- b) il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio;

Si dà atto che, a seguito della variazione del DPGP 21 gennaio 2010, n.3-35/Leg. Art. 15, avvenuta con il D.P.P. 21 settembre 2018, n. 14-89/Leg. la relazione dei Revisori dei Conti in merito alle variazioni al Bilancio non è più richiesta, in quanto all'Organo di controllo rimane l'obbligo di redigere apposita relazione in merito all'esame del bilancio di previsione, dell'assestamento, e del conto consuntivo.

Variazione di Bilancio n. 3. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di uscita

La variazione n. 3 al bilancio di previsione 2022-2024 rientra nella competenza del Comitato di gestione. Essa assume duplice valenza:

- a) in competenza, e relativamente all'esercizio 2022, la iscrizione di nuove entrate e di corrispondenti nuove spese per l'importo totale di euro **549.196,15.=** che pur mantenendo l'equilibrio finale di bilancio, incidono sui saldi complessivi dello stesso;
- b) l'adeguamento, a pareggio sia in entrata sia in uscita, delle previsioni di cassa, per l'importo di euro **349.196,15.=** a seguito della quantificazione definitiva delle risorse liquide disponibili per l'esercizio 2022.

ENTRATA

Relativamente all'esercizio 2022, la chiusura stagionale delle attività estive permette di verificare le previsioni delle entrate proprie iscritte a bilancio, provenienti da centri visitatori, vendite di beni e servizi, attività didattiche, e gestione dei parcheggi.

Dette entrate proprie erano state prudenzialmente stimate in sede di stesura del bilancio di previsione lo scorso mese di dicembre tenendo conto dell'incognita legata all'evolvere della pandemia da Covid 19 che negli esercizi 2020-2021 aveva interrotto di fatto completamente l'attività didattica del periodo primaverile e autunnale, inducendo quindi a delle stime al ribasso su quelle che potevano essere le entrate relative alle attività al pubblico nel corso dell'estate 2022, in particolare le entrate relative alle escursioni e agli introiti dei parcheggi, attività maggiormente legate al flusso dei turisti nella zona a parco. Lo stanziamento iniziale delle entrate correnti per questo tipo di attività era stata di euro 206.000,00.= in sede di previsione del bilancio 2022.

Ora, a consuntivo della chiusura della stagione turistica, si può affermare che i timori e le restrizioni imposte dalla pandemia, non hanno influito sul flusso dei turisti, che è stato assolutamente in linea con le stagioni turistiche scorse, anzi in certe località ricadenti nel territorio montano del parco, anche maggiore, grazie alla voglia di ripresa di una vita normale dei turisti che erano soliti frequentare l'ambiente montano nel periodo estivo. Da tenere anche in considerazione il calo notevole delle persone che attualmente scelgono di trascorrere le vacanze all'estero rispetto al periodo pre Covid.

Da rilevare quindi un aumento rispetto alle previsioni iniziali delle entrate derivante dagli introiti dei parcheggi gestiti direttamente dall'Ente Parco, (+ 52.761,55.= rispetto all'esercizio 2021) e questo è sicuramente dovuto al fatto che le persone preferiscono spostarsi con mezzi propri, nonchè ovviamente alle condizioni meteo favorevoli.

Per quanto riguarda le entrate proprie si ritiene quindi in questa fase di procedere ad un adeguamento in aumento di euro **114.196,15.=**, al capitolo **325** relativo all'entrate per i parcheggi; le vendite relative ai gadget, sono adeguate in aumento per euro **6.000,00.=**, mentre le entrate per le escursioni aumentano di euro **7.000,00.=**. (capitolo 321). Aumenta inoltre di **euro 18.000,00.=** il capitolo **323** relativo alle entrate per l'attività didattica, che come detto sopra ha registrato una ripresa dopo lo stop imposto dalle regole scolastiche introdotte a causa del Covid che di fatto avevano annullato tutte le gite e le relative attività.

Tra le altre entrate correnti vi è un adeguamento del capitolo **351** relativo ad un indennizzo di danno da sinistro assicurativo per euro 2.000,00.= ed al capitolo **355** altri rimborsi entrate per euro **2.000,00.=**

In parte capitale si registra invece un aumento di **euro 400.000,00.=** al capitolo 421 1 dovuto ad ulteriori assegnazioni da parte della Provincia autonoma di Trento al Parco Paneveggio per il finanziamento di spese di investimento assegnate con la delibera della Giunta provinciale n. 1513 del 26 agosto 2022, assegnazione richiesta dall'Ente Parco Parco per poter procedere alla realizzazione del progetto relativo alla ristrutturazione di un immobile nel centro del paese di San Martino di Castrozza da adibire a Centro visitatori, in sostituzione del centro visite esistente che oltre ad essere in una posizione molto marginale rispetto al paese, attualmente necessita di urgenti lavori di manutenzione straordinaria per problemi alla parte statica e lignea.

Da quanto sopra illustrato l'aumento complessivo delle entrate di competenza risulta pertanto essere pari ad **€ 549.196,15.=** sull'esercizio 2022.

Il quadro complessivo aggiornato delle risorse sul triennio 2022-2024 al netto delle partite tecniche per giri contabili e anticipazioni di cassa, è dunque il seguente (tra parentesi gli importi di cui alla presente Variazione n.3):

CLASSIFICAZIONE DELLA ENTRATA	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI E INVESTIMENTI	395.564,72	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	506.460,65	0,00	0,00
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	1.556.797,00	1.370.105,00	1.353.825,00
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	362.196,15 (+149.196,15)	250.000,00	250.000,00
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.054.112,50 (+400.000,00)	601.500,00	401.500,00
TOTALI	3.875.131,02 (+ 549.196,15)	2.221.605,00	2.005.325,00

USCITA

La maggiore disponibilità di risorse di parte corrente derivanti da risorse proprie (Titolo 3 delle entrate + € 149.196,15.=) permettono di adeguare le dotazioni di alcuni capitoli corrispondenti della spesa corrente relativamente all'esercizio 2022, in particolare i capitoli relativi ai costi di gestione della sede e dei centri visitatori dell'Ente, in particolare la voce relativa ai consumi elettrici, al carburante e al riscaldamento che nel corso dell'anno hanno subito un aumento imprevisto e assolutamente sproporzionato rispetto all'andamento della spesa degli ultimi anni. Parte delle risorse verranno poi destinate al finanziamento di alcune spese in conto capitale che si sono rese necessarie nel corso dell'esercizio, quali ad esempio l'acquisto di un automezzo e un fondo per l'erogazione di indennizzi derivanti dai vincoli imposti dal Piano del Parco. Le risorse per spese di investimento, di euro 400.000,00.= assegnate dalla PAT, sono invece vincolate alla realizzazione del nuovo Centro visitatori di San Martino.

Totale aumento spese correnti

Nello specifico gli aumenti di spesa corrente si riferiscono ad adeguamenti della competenza dei capitoli di spesa che si prevede di dover sostenere entro l'anno, in particolare i capitoli interessati sono:

- **capitolo 100** relativo all'acquisto di Fauna, aumentato di euro 5.500,00.= in attesa di definire con la Provincia autonoma di Trento le modalità conclusive del progetto "Live Ten" per la salvaguardia della coturnice, scaduto lo scorso 31 dicembre 2021 e che nello specifico prevedeva la restituzione dei capi ovini dati in comodato dalla Provincia, oppure il pagamento in denaro del controvalore dei capi.
- **capitolo 136** altre imposte e tasse - aumentato di **euro 1.500,00.=** perchè a seguito della L.p. 27 dicembre 2021, n. 22 "Legge provinciale di stabilità" l'Ente Parco non risulta più nella fattispecie degli enti esclusi dall'ambito di applicazione dell'IM.I.S. sugli immobili di sua proprietà, (per l'anno 2022 l'imposta risulta essere di euro 2.061,00.=)

- **capitolo 143** relativo al versamento dell'IVA, considerato il buon andamento delle entrate proprie relative alle attività al pubblico e alla custodia dei parcheggi, è necessario adeguare la spesa relativa al versamento dell'IVA, aumentandola di **euro 30.000,00.=** per garantire la disponibilità a bilancio del capitolo in proporzione all'aumento registrato dei corrispettivi dell'Ente;
- **capitolo 161/1** relativo al costo del personale, variazione di euro **5.000,00.=** in compensazione con il **capitolo 163** relativo ai contributi previdenziali dei dipendenti;
- **capitolo 167 2** relativo all'acquisto di carburanti per gli automezzi e per riscaldamento aumentato di **euro 7.000,00.=** per far fronte agli aumenti avvenuti nel corso dell'esercizio 2022;
- **capitolo 167 3** è stato aumentato di **euro 1.000,00.=** per adeguare l'equipaggiamento di vestiario ai dipendenti con qualifica di assistente ambientale;
- **capitolo 170** relativo alla formazione del personale è aumentato di euro **2.500,00.=** per adeguare lo stanziamento alla spesa dei corsi di formazione frequentati dai dipendenti nell'esercizio;
- **capitolo 172** relativo alla spesa per utenze e canoni aumentato di euro **30.000,00.=** a seguito degli aumenti eccezionali dell'energia elettrica per la sede e i centri visitatori;
- **capitolo 173** relativo alla spesa per fitti, aumentato di euro **2.000,00.=** per coprire le spese del contratto di affitto agrario del compendio Welsperg, soggetto a rivalutazione in base all'indice ISTAT;
- **capitolo 174/4** relativo alle manutenzioni e riparazioni aumentato di euro **1.000,00.=** per far fronte alla spesa una tantum di manutenzione dell'ascensore del centro visite di Paneveggio;
- **capitolo 191** relativo alle spese per gestione del servizio della mobilità, aumentato di euro **3.500,00.=** per coprire i costi di potenziamento del servizio nel mese di agosto.

Per quanto riguarda le spese di investimento le maggiori entrate derivanti dalla ulteriore assegnazione provinciale di euro 400.000,00.= sono vincolate alla realizzazione del centro visitatori di San Martino e quindi vengono imputate al relativo **capitolo 216**, per l'importo di euro **405.000,00.=** integrato con ulteriori 5.000,00.=

Ulteriori risorse disponibili dopo l'adeguamento dei capitoli della spesa in parte corrente, vengono destinate ai seguenti capitoli dell'investimento:

- **capitolo 201** acquisto di autoveicoli aumentato di euro **24.000,00.=** per l'acquisto di un automezzo in sostituzione di un autoveicolo accidentato. L'automezzo che si prevede di acquistare avrà pari caratteristiche di quello da rottamare, un Fiat Doblò dell'anno 2006, a servizio del personale degli uffici e dei centri visite dell'Ente, rispettando quindi quanto previsto dalle direttive in merito all'acquisto degli autoveicoli;
- **capitolo 217** relativo agli interventi sui beni immobili, integrato di euro **2.000,00.=** per concludere le spese relative alla riqualificazione energetica del Centro visite di Paneveggio;
- **capitolo 219** interventi su immobili di valore culturale incrementato di euro **3.000,00.=** per adeguamento della connessione internet della Villa Inferiore di Paneveggio;
- **capitolo 221** interventi su terreni dell'area protetta aumentato di euro **4.196,15.=** per maggiori costi relativi agli interventi sul territorio eseguiti in economia con il personale operaio;
- **capitolo 224** interventi PSR, aumentato di euro **2.000,00.=** per adeguamento costi relativi alla realizzazione dei quaderni del parco;
- **capitolo 243** indennizzi ad Amministrazioni pubbliche derivanti dal Piano del parco, nuovo capitolo istituito per far fronte alla richiesta di indennizzo in denaro presentata dal Comune di Primiero, proprietario di una estesa superficie boschiva, per la perdita del valore del legname che non potrà essere venduto per vincoli derivanti dalle Misure di conservazione previste dal Piano di Parco, in

quanto situato in una pregiata arena di canto del Gallo Cedrone, ed in quanto tale soggetta alle restrizioni alle attività selvicolturali previste dalla Misura di Conservazione Specifica n. 105. Importo stanziato euro **25.000,00.=**.

Il quadro complessivo aggiornato delle spese sul periodo 2022-2024, al netto delle partite tecniche per giri contabili e anticipazioni di cassa, è il seguente (tra parentesi gli importi di cui alla presente Variazione n. 3):

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024
MISSIONE 1 SPESE CORRENTI	175.300,00 (+ 31.500,00)	135.800,00	135.800,00
MISSIONE 1 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 9 PROGRAMMA 2 SPESE CORRENTI	321.000,00 (+ 5.500,00)	246.500,00	242.500,00
MISSIONE 9 PROGRAMMA 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 9 PROGRAMMA 5 SPESE CORRENTI	1.321.517,00 (+47.000,00)	1.227.325,00	1.212.025,00
MISSIONE 9 PROGRAMMA 5 SPESE IN CONTO CAPITALE	2.052.314,02 (+ 465.196,15)	606.980,00	410.000,00
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
MISSIONE 60 SPESE CORRENTI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALI	3.875.131,02 € (+549.196,15)	2.221.605,00 €	2.005.325,00 €

CASSA

Per quanto riguarda la cassa in questa variazione si iscrive la maggior liquidità derivante da maggiori entrate proprie di parte corrente (parcheggi, vendita di beni e servizi), per euro 149.196,15.= nonché da ulteriori assegnazioni fatte dalla Provincia con delibera della Giunta provinciale n. 1513 di data 26 agosto 2022 per euro 200.000,00.= per un importo totale quindi di maggior liquidità da distribuire sui capitoli di spesa di **euro 349.196,15.=**

Detta maggiore disponibilità di cassa per complessivi **€ 349.196,15.=** permette una migliore gestione della spendibilità delle risorse, garantendo il fabbisogno atteso per l'intero esercizio 2022. Le maggiori risorse vengono distribuite sull'intero bilancio, privilegiando i capitoli di spesa per i quali si presenta obbligatorietà di pagamento (retribuzioni, paghe operai, utenze, canoni, locazioni, ecc.) nonché ai capitoli di spesa relativi agli investimenti sui quali sono previsti interventi sui beni immobili e nel territorio.

Elenco delle quote vincolate, derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, e da vincoli formalmente attribuiti dall'ente

La presente variazione n. 3 al bilancio di previsione 2022-2023 rispetta il dettato del comma 4, dell'art. 78 bis 1 della L.P. n. 18/2015, che prevede: "4. I bilanci delle agenzie e degli enti pubblici strumentali indicati nel comma 1 si considerano in equilibrio quando, sia in fase di previsione che di

rendiconto, registrano un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate finali e le spese finali".

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili

Sulla scorta di quanto sopra illustrato, si conferma che la variazione di bilancio non modifica la programmazione degli interventi per investimenti sull'esercizio 2022 già approvata, verrà invece in parte integrata con i nuovi interventi previsti .

Relazione di 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.

Lo strumento a tal fine previsto nell'impianto normativo provinciale è rappresentato dall'emanazione di specifiche direttive nei confronti delle agenzie e degli enti strumentali (enti pubblici, fondazioni, società) che rappresentano anche lo strumento attraverso il quale la Provincia responsabilizza i medesimi in ordine al conseguimento degli obiettivi delle manovre finanziarie provinciali.

Con riferimento ai contenuti delle misure di razionalizzazione e contenimento della spesa viene previsto, nello specifico, il contenimento delle spese "di funzionamento" nell'ammontare delle spese sostenute nel 2019 e la conferma dei limiti afferenti le spese per incarichi e consulenze, le spese discrezionali nonché per gli acquisti di arredi, autovetture, immobili e locazioni, nelle misure vigenti. Per quanto attiene alla spesa di personale trovano applicazione le specifiche direttive approvate con delibera n. 2122 del 22 dicembre 2020 integrate con la delibera della Giunta provinciale n. 239 del 25 febbraio 2022.

La presente Variazione n. 3 al Bilancio di previsione 2022-2024, come già illustrato, è incentrata sulla iscrizione, in entrata e previsione in uscita - esercizio 2022 - di maggiori disponibilità derivanti da entrate proprie dell'Ente, in particolare dalla gestione dei parcheggi e alla gestione delle attività al pubblico che hanno registrato un incremento rispetto alle previsioni iniziali, e da maggiori entrate di investimento assegnate dalla Provincia Autonoma di Trento per la realizzazione del nuovo Centro visitatori di San Martino di Castrozza.

Per quanto riguarda il vincolo fissato dalle direttive c'è da segnalare che la spesa corrente e in particolare la spesa per l'acquisto di beni e servizi prevista dal punto a) delle direttive per gli Enti e le Agenzie prevede di non eccedere il limite delle stesse spese per il 2019, riferite in particolare a spese per il funzionamento dell'Ente quali canoni, utenze, assicurazioni beni di consumo uffici ecc..

A seguito di questa variazione sono stati previsti alcuni aumenti di spese soggette al vincolo delle direttive che di seguito si elencano:

- **euro 5.500,00** al capitolo 100 relativo all'acquisto di fauna
- **euro 7.000,00** al capitolo 167 2 relativo all'acquisto di carburanti per automezzi ed per riscaldamento;
- **euro 1.000,00** al capitolo 167 3 relativo all'acquisto di vestiario ed equipaggiamento;
- **euro 2.500,00** al capitolo 170 relativo alle spese di formazione del personale
- **euro 30.000,00** al capitolo 172 relativo alle spese generali per utenze e canoni
- **euro 2.000,00** al capitolo 173 relativo agli fitti e locazioni;

- **euro 1.000,00** al capitolo 174 2 relativo alla manutenzioni e riparazioni di beni immobili;

Da evidenziare che la maggior parte degli aumenti della spesa sopra evidenziato per il funzionamento dell'Ente è da considerarsi come spesa imprevista "*una tantum*" e quindi esclusa dai limiti imposti dalle direttive in quanto sono spese generate dall'eccezionale aumento dell'energia elettrica e dei carburanti che si è registrato nel corso dell'esercizio 2022. Tale esclusione viene ben evidenziata nella tabella n. 1 allegata alla presente relazione, nella quale si evidenziano gli impegni già assunti finora e l'andamento presunto della spesa alla fine dell'esercizio 2022, comprensiva anche degli aumenti ai capitoli di spesa effettuati con la presente variazione, e tenuto conto delle spese imprevedute, ci fa ritenere che la spesa totale che verrà impegnata nel bilancio gestionale 2022, non supererà quella impegnata nell'esercizio 2019 posta come limite per il costo totale fissato dalle direttive.

Altra variazione che va ad interessare le direttive è quella relativa allo stanziamento di euro 24.000,00 al capitolo 201 per l'acquisto di una autovettura che andrà in sostituzione del mezzo Doblò immatricolato nell'anno 2006 e purtroppo resosi inutilizzabile a seguito del sinistro avvenuto in data 29 luglio 2022.

Anche 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.

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

Nel 2022 la spesa dell'Agenzia/ente per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di strutture nuove/rinnovate o effettuati per la sostituzione di beni necessari all'attività core e per l'acquisto o sostituzione di autovetture, unitariamente considerata,...

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."

Infine per quanto riguarda la spesa di personale si evidenzia che la spesa non è variata in quanto si prevede solo una compensazione di euro 5.000,00 tra il capitolo 161 1 relativo alle retribuzioni e il capitolo 163 relativo al versamento degli oneri previdenziali.

A dimostrazione della spesa del personale si allega la tabella n. 4.

Primiero San Martino di Castrozza, 30 settembre 2022

IL PRESIDENTE
dott. Valerio Zanotti
F.to digitalmente

ACQUISTO BENI E SERVIZI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'AGENZIA

CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	ANNO 2019	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
100	Spese per acquisto fauna selvatica e non selvatica	0,00	5.500,00	0,00	0,00
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 organi istituzionali	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
122	Spese per compensi a esperti in Commissioni di concorso (di competenza del Direttore)	0,00	0,00	0,00	0,00
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	15.000,00	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
152	Spese per la formazione professionale e relative alla sicurezza sul lavoro	1.500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
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	24.700,00	16.200,00	15.200,00
170	Spese per la formazione e l'aggiornamento del personale e relative alla sicurezza sul lavoro	3.000,00	6.500,00	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	69.000,00	35.000,00	35.000,00
173	Fitti e locazioni immobili	101.000,00	101.000,00	100.000,00	100.000,00
174	Manutenzioni e riparazioni	18.500,00	18.000,00	16.500,00	16.500,00
175	Servizi ausiliari	24.400,00	30.000,00	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	6.000,00	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	282.400,00	323.300,00	264.800,00	263.800,00
	Spese ESCLUSE perché istituzionali o una tantum				
100	Spese per acquisto fauna selvatica e non selvatica - Progetto life10		-5.500,00		
116-117	Spese istituzionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
116-117	Spese istituzionali (invio periodico attività del parco a famiglie residenti)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
128	spese per assistenza nuovo sito web + spesa per dirette su social per Covid	€ 0,00	-€ 2.980,00	-€ 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
152	Spese per la formazione del personale e relativa alla sicurezza sul lavoro	-€ 1.500,00	-€ 1.000,00		
167/2	Spese per carburanti automezzi e gasolio da riscaldamento		-€ 7.000,00		
172	Spesa straordinaria per acquisto licenze Google Works	€ 0,00	-€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00
172	Maggiori spesa per costi energia elettrica per sede centrale e periferiche	€ 0,00	-€ 28.500,00	€ 0,00	€ 0,00
175	Spesa una-tantum per sanificazione uffici Covid-19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	SPESE AL NETTO DELLE SPESE RIGUARDANTI L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE UNA TANTUM	276.900,00	276.820,00	262.360,00	261.360,00
	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 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
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	40.000,00
184	Spese per studi collaborazioni e consulenze inerenti la ricerca scientifica Altre prestazioni professionali		0,00	0,00	0,00
156 (meta capitolo)	Spese per consulenze e incarichi per l'educazione ambientale e attività al pubblico		3.000,00	2.500,00	2.500,00
156 (meta capitolo)	Spese per consulenze e incarichi per l'educazione ambientale e attività al pubblico		3.000,00	2.500,00	2.500,00
		208.928,00	59.000,00	58.000,00	48.000,00
	Incarichi di natura istituzionale	185.650,00	53.000,00	52.500,00	42.500,00
		0,00			
	SPESE ISTITUZIONALI SOGGETTE AL LIMITE	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	8.147,30			

SPESE DISCREZIONALI					
Spese discrezionali soggette al limite		Media 2008-2010	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
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, pubblici	18.000,00	10.000,00	2.000,00	0,00
			11.000,00	3.000,00	1.000,00
	Spese istituzionali escluse dalle direttive "Mostra nel Centro visita Villa Welsperg"		10.000,00	0,00	0,00
		19.000,00	1.000,00	3.000,00	1.000,00
	LIMITE per ciascun anno la spesa non deve superare il 70% della media 2008-2010	5.700,00			

ARREDI E AUTOVETTURE					
	Acquisto automezzo con pari caratteristiche e per attività istituzione in sostituzione di autovettura accidentata Fiat Doblo' – ESCLUSO DALLE DIRETTIVE		24.000,00		

SPESE PER IL PERSONALE		2019	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
161-1	Retribuzioni in denaro personale in pianta organica – Trattamento retributivo ordinario	537.068,00	602.000,00	620.000,00	619.200,00
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	160.000,00	155.000,00	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
161/0	Foreg quota ordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00
161-3	Foreg quota aggiuntiva	8.583,60	52.517,00	0,00	0,00
164	TFR liquidato al personale	2.000,00	0,00	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	866.017,00	824.500,00	823.700,00
	spesa per nuove assunzioni				
	Fondo Oneri rinnovo contratto CCPL (del. G.P. n. 1997 del 04.12.2020) + delibera G.P. n. 1107 del 24.06.2022	-8.583,60	-89.043,00	-89.043,00	-89.043,00
	Costo personale in comando	-12.000,00	0,00	0,00	0,00
	Maggiore spesa personale per nuove assunzioni e aumenti orario contratti part time autorizzate dalla Provincia (*)		-50.000,00	-50.000,00	-50.000,00
	Fondo per la concessione anticipi TFR (cap. 164 fino al 2020 e 105 dal 2021)	-2.000,00	0,00	0,00	0,00
		731.568,00	726.974,00	685.457,00	684.657,00
	* Assunzione di un assistente tecnico a aumento part time Funzionario attività didattiche				
	SPESE PER STRAORDINARI E VIAGGI DI MISSIONE				
		2019	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
168	Straordinari e missioni	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00