

# VERIFICA DEL RISPETTO DELLE DIRETTIVE PROVINCIALI PER ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

## 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

#### 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	1.604.405,18	Cap. 201/1- Assegnazioni della PAT di corrente	1.504.280,00
		Cap. 201/2- Assegnazioni della PAT di Corrente assegnazioni contratto	100.125,18
Cap. 806220 - Trasferimenti di parte capitale	1.000.000,00	Cap. 421/1-Assegnazioni della PAT di parte capitale	1.000.000,00
Cap. 615634 – Servizio Turismo Trasferimenti di parte capitale	1.545,01	Cap. 421/2- Contributi della PAT per interventi sulla rete sentieristica alpina	1.545,01
Cap 803550-002 - Trasferimenti di parte capitale Fondo sviluppo	0,00	Cap. 421/3- Altri contributi agli investimenti della PAT di parte capitale	,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.605.950,19</b>	<b>TOTALE</b>	<b>2.605.950,19</b>

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 2022, 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 2022 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 358.728,94.=

L'Ente ha inoltre in essere dei contratti di affitto attivi per la gestione dei terreni del compendio Welsperg a due aziende agrarie per un importo totale di euro 5.041,03.=

L'Ente, nel corso del 2022, 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 da assicurazione, rimborso per messa a disposizione mostra "Delicata Natura", rimborso per consumo riscaldamento da parte della troupe televisiva Eliseo Multimedia per la messa a disposizione della Villa Welsperg per il periodo di riprese della serie televisiva "Black out" per un totale di euro 6.703,36.=
- Contributi agli investimenti da Agenzie della PAT per interventi PSR 2014-2020 per € 187.612,50.= totali per i progetti: "Recupero di aree prative e pascolive in loc. Ronzi, in C.C. di Siror e in loc. Ziconon e Piereni, con rialzazione di specchio d'acqua, in cc. di Tonadico" e "Nuovo allestimento didattico - informativo del Centro visitatori di Paneveggio".
- proventi dalla alienazione di beni materiali in particolare dalla vendita di capi ovini avuti in comodato dalla Pat per la gestione del progetto Life Ten per la salvaguardia della Coturnice per euro 1.600,00.=

### **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 2022 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. 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.

CAPITOLO	SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2019	2022
127 – 128 172	Utenze e canoni	58.239	64.295
121 – 192 193	Assicurazioni	20.370	24.322
173	Locazioni e utilizzo di beni di terzi	99.978	97.292
175	Vigilanza e pulizia	23.867	28.966
123 – 124 178	Servizi vari per gestione fiscale, spese postali, spese di tesoreria	4.833	3.694
141 *	Spese patrocinio legale	3.648	-
174	Manutenzioni e riparazioni	16.667	14.840
170 – 171 – 180	Servizi ausiliari, spese formazione e gestione paghe	5.500	10.941
166 – 167	Cancelleria, materiali e beni di consumo, giornali e riviste.	20.794	19.727
116 – 117	Comunicazione	9.758	7.900
<b>SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI</b>		<b>263.652</b>	<b>271.977</b>
141	Spese una tantum	3.648	-
	Spese relative alla gestione di nuove strutture		
128	Spese afferenti l'attività istituzionale – Nuovo sito web		2.440
172	Maggiori oneri per i consumi energetici		10.400
<b>SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA</b>		<b>260.004</b>	<b>259.137</b>

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

Nel 2022 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 2022 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 (*Incarico all'Università di Bologna per esplorazione del biota lichenico del Parco; all'Università di Padova sull'ecologia e lo stato sanitario della marmotta alpina in aree di pascolo; 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; studio di fattibilità sulla conservazione del gambero di fiume; al muse per attività di ricerca sulla fauna alpina presente sul territorio del Parco; servizio di sequenziamento ngs per l'analisi metagenomica di 30 campioni di fatte di pernice bianca, con determinazione simultanea di dieta, parassiti, microbiota e genetica di popolazione*). Nel corso del 2022 sono ripresi in forma ancora ridotta dopo il Covid gli incarichi e consulenze per lo svolgimento dell'attività didattica alle scuole, attività che comunque rientra in quella istituzionale dell'Ente.

La spesa quindi relativa alle consulenze iscritte a bilancio per il 2022 è di euro 4.841,66.= e rientra nel limite di euro 6.754,00 indicato dalle direttive.

<b>SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA di cui all'Art. 39 sexies della L.P. n. 23/1990</b>	<b>Valore medio 2008-2009</b>	<b>2022</b>
Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	187.131	56.114
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	167.834	51.272
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni		
<b>Spesa netta per incarichi di studio ricerca e consulenza</b>	<b>19.297</b>	<b>4.842</b>
<b>Limite per l'anno 2022: riduzione 65% rispetto alla media 2008-2009</b>		<b>6.754</b>

### 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 2022 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.

<b>SPESE DISCREZIONALI</b>	<b>Totale</b>
Spesa discrezionale media 2008-2010 al netto di spese indispensabili connesse all'attività istituzionale e alla mission aziendale	19659,86
Limite 2022 spese discrezionali: riduzione del 70% rispetto alla media 2008-2010	5.897,96
Spese discrezionali 2022 totali	65583,22
- spese sostenute per attività di ricerca	
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	64956,22
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	
Spese discrezionali nette 2022	627,00

L'Ente Parco nel 2022 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 2022 vi sono euro **627,00.=** relativi a spese di rappresentanza, ed euro 9.997,24.= per costi relativi all'allestimento di una mostra istituzionale finalizzata a completare l'allestimento temporaneo del centro visitatori di Villa Welpserg intitolata *“Volta la Carta” 1822-2022 Duecento anni di cartografia geologica delle Dolomiti nell'area del Parco Paneveggio – Pale di San Martino* basata sulla storia della cartografia, intrecciandola alle vicende storiche ed umane di quel periodo, fino ad arrivare alla cartografia attuale, ai suoi usi e alle recenti pubblicazioni del Parco.

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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 ha provveduto all'acquisto di piccoli oggetti di arredo in sostituzione di elementi deteriorati per un importo di euro 599,90.=, mentre per quanto riguarda l'acquisto di nuovi automezzi si è provveduto nel corso dell'anno all'acquisto di una autovettura

Fiat Doblò in sostituzione di uno stesso mezzo Doblò immatricolato nell'anno 2006 e purtroppo resosi inutilizzabile a seguito di sinistro stradale avvenuto in data 29 luglio 2022. 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 2022 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	2022
Spesa per acquisto Arredi	11.018,72	599,90
Spesa per acquisto Autovetture	8.600,00	24.500,00
- Spesa per sostituzione autovetture necessarie all'attività di pertinenza con caratteristiche analoghe al mezzo sostituito )		-24.500,00
<b>Totale</b>	<b>19.618,72</b>	<b>599,90</b>
Limite per il 2022: 50% valore medio triennio 2010-2012		9.809,36

#### g) **Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi**

Relativamente all'affidamento **di contratti di lavori pubblici** L'Ente nel corso del 2022 non ha espletato procedure di affidamento di lavori.

Per l'acquisizione **di beni e servizi** l'Ente nel corso del 2022 non ha espletato procedure di gara di servizi e forniture di importo superiore alla soglia comunitaria e 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.

L'Ente ha provveduto all'acquisizione utilizzando il MEPAT per le seguenti tipologie di beni/servizi:

#### **CONVENZIONI MEPAT**

L'Ente nel corso del 2022 ha aderito alla convenzione: DOLOMITI ENERGIA



**MEPAT – BANDI E CATEGORIE UTILIZZATI NEL CORSO DEL 2022 PER RICHIESTE DI OFFERTA (RDO) E GARE TELEMATICHE PER ACQUISTI >5.000,00 €**

BANDO – 111021 – AFFIDAMENTO INCARICO PROFESSIONALE DI PROGETTAZIONE DI FATTIBILITA' TECNICA ED ECONOMICA E DIAGNOSI ENERGETICA PER COSTRUZIONE EDIFICIO DA ADIBIRE A CENTRO VISITATORI DEL PARCO

BANDO – 106393 - SERVIZI DI STAMPA E AFFINI – composizione, stampa e fornitura opuscoli “Tu e il Parco” e “Il Parco in tasca”.

BANDO – 111577 - APPARECCHIATURE DI SOLLEVAMENTO E MOVIMENTAZIONE – nolo escavatore cingolato e pinza idraulica selezionatrice

BANDO – 110617 - APPARECCHIATURE DI SOLLEVAMENTO E MOVIMENTAZIONE – nolo a caldo di mezzo speciale “tipo ragno”

BANDO – 1009845 - APPARECCHIATURE DI SOLLEVAMENTO E MOVIMENTAZIONE - nolo a freddo di un mezzo fuoristrada tipo pik-up

BANDO – 112954 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DELL'ALLESTIMENTO INTERNO DEL CENTRO VISITATORI DI PANEVEGGIO

BANDO – 113503 FORNITURA DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE SOFTWARE E PICCOLI COMPONENTI HARDWARE DELLE APPARECCHIATURE INFORMATICHE DELL'ENTE PARCO PER IL TRIENNIO 2023\_2025.

BANDO – 110626 - SERVIZIO ASSISTENZA SUL LAVORO - affidamento del servizio di responsabile del servizio di prevenzione e protezione dai rischi della durata di 5 anni (dal 1 ottobre 2022 al 30 settembre 2027), ai sensi del d.lgs. 09.04.2008, n. 81 e ss.mm.ii., comprensivo del servizio di supporto in materia di sicurezza e della redazione/ aggiornamento di documenti di valutazione di rischi specifici ai sensi del d.lgs. 09.04.2008, n.81 e ss.mm.ii. comprese altre attività di monitoraggio e aggiornamento.

**MEPAT - BANDI E CATEGORIE UTILIZZATI NEL CORSO DEL 2021 PER ORDINE DIRETTI (ODA) PER ACQUISTI >5.000,00 €**

METAPRODOTTO – 34130000-7 – FORNITURA DI UN AUTOCARRO FIAT DOBLO' N. ordine: 5000337357

METAPRODOTTO – 55300000-3- SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA N. ordine: 5000340222

METAPRODOTTO – 231201000-002 - SERVIZIO DI STAMPATI TIPOGRAFICI E RILEGATI N. ordine: 5000340651

**ACQUISTI IN RETE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE**

## **CONVENZIONI CONSIP MEPA**

L'Ente nel corso del 2022 ha aderito a due convenzioni:

N. IDENTIFICATIVO ORDINE: 6866864 - Fornitura Fuel Card

N. IDENTIFICATIVO ORDINE: 6847524 - Attivazione nuova linea RTG Centro Visitatori Paneveggio FastWeb

## **MEPA – BANDI E CATEGORIE UTILIZZATI NEL CORSO DEL 2022 PER RICHIESTE DI OFFERTA (RDO) E GARE TELEMATICHE PER ACQUISTI >5.000,00 €**

Nessun acquisto nel 2022.

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 deliberazione 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 2022, adottando apposito provvedimento di Giunta esecutiva di accertamento con deliberazione n. 48, di data 21 ottobre 2022.

**k) Comunicazione stato attuazione attività**

L'Ente ha provveduto a trasmettere in data 07 novembre 2022 prot. n. 0002707, 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 2022 non ha assunto personale a tempo indeterminato, di seguito si specifica le modifiche intervenute negli ultimi 3 anni nella pianta organica 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**

<b>Settore</b>	<b>Dotazione prevista</b>	<b>Dotazione coperta</b>
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 Collaboratore	1 Collaboratore
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 2022 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 2022 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 in via iniziale per il 2022 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni fornite dal Dipartimento organizzazione e personale, per un importo complessivo di euro 12.000,00.= 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. Con autorizzazione prevenuta in data 13 ottobre 2022, prot. n. 2506 il Dipartimento Organizzazione e Personale della Provincia autonoma di Trento autorizzava ad aumentare il budget per area direttiva di euro 500,00.= portandolo quindi ad un importo annuo totale di euro 12.500,00.=, per un massimo di cinque posizioni interessate.

Nel corso del 2022, a seguito di specifiche necessità lavorative, è stato autorizzato l'aumento dell'orario part-time di una dipendente responsabile delle attività didattiche (livello D base) da 18 a 21 ore determinando un aumento annuo del costo del personale di circa 6.000,00.= euro.

Sempre nel corso dell'esercizio 2022 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 2022 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 2022 l'Ente non ha assunto spese per collaborazioni.

#### **d) Spesa del personale**

Nel 2022 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 2022 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.

<b>SPESA PER IL PERSONALE</b>	<b>IMPORTO</b>
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
<b>Limite spese per il 2022</b>	<b>696.932,93</b>
Spesa per il personale 2022	773.908,66
+ Spese per incarichi di collaborazione 2022	0,00
- maggiori oneri per nuove assunzioni autorizzate dalla Giunta provinciale	41.059,21
- maggiori oneri derivanti da trasformazione contratto part time funzionario attività didattiche	5.909,67
- oneri derivanti da indennità varie autorizzate da PAT	2.800,00
- spesa per liquidazione TFR dipendente cessato	0,00
- aumenti per rinnovo contratti collettivi prov.li	30.618,92
<b>Spesa per il personale 2022 "confrontabile"</b>	<b>693.520,86</b>

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 2022 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 2022 è di euro **773.908,66.=** 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 46.968,88.=**, 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 30.618,92.=**, (delibera PAT di assegnazione risorse n. 1107 del 24.06.22) determinando così una spesa per il personale confrontabile per l'anno 2022 di euro **693.520,86.=**

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 2022 ha mantenuto la spesa per straordinari e missioni nei limiti della spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2019.

<b>SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE</b>	<b>2019</b>	<b>2022</b>
Spesa di viaggio per missione		
<b>Totale spese di straordinario e per viaggi di missione</b>	4.500	4.500
	4.500	<b>4.500</b>
<b>Limite 2022: le spese non devono superare quelle del 2019</b>		
		<b>4.500</b>



TABELLA N. 1 SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI						
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	SPESA PER ESERCIZIO	BILANCIO	BILANCIO	BILANCIO	BILANCIO	BILANCIO
N. CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	Impegni definitivi 2022	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Impegni definitivi 2019
116*	COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE - STAMPE	€ 6.624,40	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 7.756,80
117*	COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE - POSTE	€ 1.275,63	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 2.000,83
121	ASSICURAZIONI RCO PER ORGANI DELL'ENTE	€ 2.325,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 2.925,00
123	ERVIZI DI TESORERIA, BILANCIO E ADEMPIMENTI FISCA	€ 2.907,66	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 2.867,00
124	ALTRE SPESE PER GESTIONE TESORERIA	€ 740,36	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.254,30
127	SERVIZI INFORMATICI - MANUTENZIONI	€ 2.539,29	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 1.980,98
128*	SERVIZI INFORMATICI - CANONI	€ 14.533,74	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 9.036,04
141*	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.647,80
142*	SPESE PER RISARCIMENTO DANNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.288,87
166	GIORNALI, RIVISTE, PUBBLICAZIONI	€ 359,90	€ 2.000,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
167-1	CANCELLERIA	€ 1.806,70				€ 1.587,07
167-2	CARBURANTI E COMBUSTIBILI	€ 14.894,00				€ 16.950,71
167-3	VESTIARIO EQUIPAGGIAMENTO	€ 1.985,00	€ 24.700,00	€ 16.200,00	€ 15.200,00	€ 0,00
167-4	ACCESSORI	€ 0,00				€ 171,17
167-5	MATERIALE INFORMATICO	€ 564,00				€ 390,73
167-6	ALTRI BENI DI CONSUMO	€ 117,60				€ 193,92
170	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO	€ 5.583,20	€ 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	€ 47.221,58	€ 69.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 47.221,84
173	UTILIZZO BENI DI TERZI, FITTI E LOCAZIONI	€ 97.291,73	€ 101.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 99.978,02
174-1*	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI AUTOVEICOLI	€ 2.753,29				€ 3.469,88
174-2	MANUTENZIONE E RIPARAZIONI BENI IMMOBILI	€ 9.993,82	€ 18.000,00	€ 16.500,00	€ 16.500,00	€ 11.421,12
174-3	MANUTENZIONE E RIP. BENI MOBILI E MACCHINE	€ 0,00				€ 0,00
174-4	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI DIVERSE	€ 2.092,86				€ 1.775,60
175	SERVIZI AUSILIARI PER UFFICI	€ 28.966,04	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 23.866,92
178	SERVIZI AMMINISTRATIVI SPESE POSTALI	€ 46,30	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 711,40
180	ALTRI SERVIZI PER UFFICI ELABORAZIONE PAGHE	€ 5.357,90	€ 6.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.500,00
192	ASSICURAZIONI RCT FURTO INCENDIO	€ 19.997,44	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 15.806,59
193	ASSICURAZIONI RCO PER PERSONALE	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 1.638,00
<b>TOTALE A)</b>		<b>€ 271.977,44</b>	<b>€ 316.800,00</b>	<b>€ 263.800,00</b>	<b>€ 262.800,00</b>	<b>€ 276.940,59</b>

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 Doblo	€ 0,00
<b>TOTALE B) FUORI DA DIRETTIVE 2019</b>		<b>€ 16.936,67</b>

<b>TOTALE C) SPESE SOGGETTE A DIRETTIVE 2019</b>	<b>€ 260.003,92</b>
<b>Totale A) – Totale B)</b>	

CAPITOLO	DESCRIZIONE ATTIVITA'	Spese fuori direttive anno 2022
128	Spese per assistenza nuovo sito web	€ 2.440,00
172	maggiori costi energia elettrica	€ 10.400,13
<b>TOTALE B) FUORI DA DIRETTIVE 2019</b>		<b>€ 12.840,13</b>

<b>TOTALE C) SPESE SOGGETTE A DIRETTIVE 2022</b>	<b>€ 259.137,31</b>
<b>Totale A) – Totale B)</b>	

<b>Margine con direttive 2019</b>	<b>€ 866,61</b>
-----------------------------------	-----------------

**TABELLA N. 2 – SPESE PER NUOVI INCARICHI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA**

	<b>Capitoli Bilancio 2008-2009</b>	<b>Media anni 2008-2009</b>	<b>Capitoli Bilancio 2022-2024</b>	<b>Impegni Anno 2022</b>
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	2.907,66  0,00 0,00
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	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	48.672,54 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	1.934,00
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	2599,84
	<b>TOTALE SPESE PER INCARICHI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA</b>	176.701,40 197.559,99		
	<b>TOTALE SPESE PER INCARICHI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA, RILEVANTI AI FINI DELLE DIRETTIVE (a+c+e)</b>	<b>(20.155,80 + 18.438,10):2= 19.296,95 x 35% = 6.753,93</b>		<b>4.841,66</b>

\* dati disaggregati da capitolo unico articolato soltanto dall'esercizio 2009

**TABELLA N. 3 – SPESE DI NATURA DISCREZIONALE**

**SPESE DISCREZIONALI**

Capitolo esercizi 2008-2010	Media anni 2008-2010	Capitoli Bilancio 2022	Impegni anno 2022
Cap. 1015 spese di rappresentanza	€ 1.000 + € 945 + € 1.000	Cap. 113-114 spese di rappresentanza	627,00
<b>media</b>	<b>€ 981,67</b>		
Cap. 4350 mostre ed esposizioni	€ 17.876,92 + € 18.157,66 + € 20.000,00	Cap. 169/1 organizzazione di mostre, convegni, pubblicità - <b>Spese escluse per organizzazione mostra attività istituzionale</b>	9.997,24
<b>media</b>	<b>€ 18.678,19</b>		
<b>Totale spese discrezionali</b>	<b>30% media triennio 5.897,96</b>		10.624,24

**SPESE A CARATTERE ISTITUZIONALE - ESCLUSE**

Capitolo esercizi 2008-2010	Media anni 2008-2010	Capitoli Bilancio 2022	Anno 2022
Cap. 1320/01 informazione e stampe	€ 0.=+ € 17.480,00 + € 17.960,00	Cap. 116-117 spese per la comunicazione istituzionale	7.900,03
<b>media</b>	<b>€ 11.813,33</b>		
Cap. 1320/02 servizi internet	€ 6.324,97 + € 9.757,02 + € 9.739,20	Cap. 128 servizi informatici (Parks.it)	14.533,74
<b>media</b>	<b>€ 8.607,00</b>		
Cap. 4310 beni promozionali	€ 19.499,35 + € 15.000,00 + € 15.000,00	Cap. 186-187-188-189 beni e servizi a natura commerciale	14.977,31
<b>media</b>	<b>€ 16.499,78.=</b>		
Cap. 4340/01-02 beni e servizi al pubblico	34.867,24 + 35.552,89 + 31.280,00	Cap. 151-154 beni e servizi per attività al pubblico	17.547,90
<b>media</b>	<b>€ 33.900,04</b>		
<b>Totale spese discrezionali</b>	<b>30% media triennio 21.246,07</b>		<b>54.958,98</b>

**TABELLA N. 4 – SPESE PER IL PERSONALE**

<b>Capitoli di Bilancio</b>	<b>IMPEGNI 2019</b>	<b>IMPEGNI 2022</b>
<b>Spesa generale per il personale</b>		
Spese per i trattamenti economici generali (cap. 161/01 – 161/03- 161/04)	€ 518.087,76	€ 565.095,77
Contributi sociali effettivi (cap. 163)	€ 138.616,39	€ 157.312,89
IRAP su personale in pianta organica (cap. 165)	€ 42.233,09	€ 47.000,00
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	€ 0,00
FOREG quota ordinaria (cap. 161/02)	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 705.431,90</b>	<b>€ 773.908,66</b>
<b>ONERI PERSONALE ESCLUSI DAL COMPUTO PER NUOVE ASSUNZIONI AUTORIZZATE</b>		
- Maggiore spesa personale rispetto al 2019 per assunzione autorizzata da PAT – 1 posto di assistente tecnico dal 01.01.2021	€ 0,00	€ 41.059,21
- Maggiore spesa personale rispetto al 2019 per trasformazione contratto part time 18 ore in 21 ore per Funzionario D base	€ 0,00	€ 5.909,67
<b>TOTALE ONERI PER NUOVE ASSUNZIONI</b>		<b>€ 46.968,88</b>
Totale spesa personale a confronto nell'ipotesi di copertura complessiva dei posti	€ 705.431,90	€ 726.939,78
<b>ONERI PERSONALE ESCLUSI DAL COMPUTO</b>		
Oneri derivanti da indennità varie autorizzate da PAT	€ 0,00	€ 2.800,00
Maggiori costi per aumenti per rinnovo contratto CCPL	€ 0,00	€ 30.618,92
Costo personale in comando	€ 6.504,31	€ 0,00
Fondo per la concessione anticipi TFR (cap. 105)	€ 1.994,66	€ 0,00
<b>Totale oneri esclusi da sottrarre al costo del personale totale</b>	<b>€ 8.498,97</b>	<b>€ 33.418,92</b>
<b>Totale spesa per il personale netta a confronto</b>	<b>€ 696.932,93</b>	<b>€ 693.520,86</b>