PANEVEGGIO
PALE DI SAN MARTINO
Parco Naturale

ASSESTAMENTO
DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

RELAZIONE
NOTA INTEGRATIVA

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

Il Rendiconto dell'Ente Parco Paneveggio Pale di San Martino relativo all'esercizio 2024 è stato approvato dal Comitato di gestione con provvedimento n. 3, di data 30 aprile 2025.

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

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

L'Ente, relativamente all'esercizio 2025, ha potuto approntare le proprie previsioni finanziarie iniziali, con criteri programmatori completi, avuto riguardo alla dotazione finanziaria messa a disposizione dalla Provincia autonoma di Trento per pari anno, del tutto in linea con le esigenze funzionali evidenziate in sede preparatoria.

Ciò comporta che il provvedimento di assestamento del bilancio, qui in illustrazione, è strutturato sostanzialmente secondo due esigenze specifiche: la allocazione dell'avanzo di amministrazione derivante dalla chiusura del conto dell'esercizio 2024; la verifica di eventuali ulteriori fonti di entrata e l'aggiornamento delle previsioni di spesa relative.

In tal senso, si evidenzia che le risultanze di chiusura del rendiconto 2024 presentano un avanzo di amministrazione di € 453.110,97, di cui € 32.090,51 con carattere vincolato per la copertura di spese correnti inerenti al rinnovo dei contratti collettivi di lavoro per il personale del comparto autonomie locali, assegnate dalla Provincia autonoma di Trento soltanto a fine esercizio 2024.

La rimanente quota dell'avanzo di amministrazione, pari ad € 421.020,46, è applicabile al bilancio 2025 per la copertura esclusivamente di nuove spese per investimenti. In questa fase è quindi

possibile utilizzare le indicate nuove risorse derivanti dalla chiusura dell'esercizio 2024 per investimenti, per garantire la copertura di spese a carattere improcrastinabile.

Accanto alla disponibilità dei fondi derivanti da avanzo 2024, risulta necessario aggiornare la parte delle entrate del bilancio finanziario 2025, con la previsione di alcuni ulteriori fondi assumenti carattere tecnico operativo e destinati a spese corrispondenti della parte uscite.

Come detto, oltre alla destinazione dell'avanzo per spese di investimento, relativamente alla parte corrente di bilancio, si presenta attualmente la necessità di procedere ad un aggiornamento complessivo delle previsioni di spesa di una serie di capitoli, dedicati in particolare alla copertura di oneri per il personale e per la realizzazione di attività educative e promozionali rivolte al pubblico.

Tali ultime variazioni assumono carattere per lo più compensativo tra capitoli di spesa, incidendo solo marginalmente sull'aumento complessivo delle disponibilità legate all'avanzo sopra indicato.

Tenuto conto dei documenti che compongono il bilancio di previsione, di seguito si procede ad illustrare le variazioni ritenute opportune in sede di assestamento del Bilancio di previsione 2025-2027.

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

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

Con provvedimento separato il Comitato di gestione adotterà anche l'aggiornamento del Piano delle Attività 2025-2027.

ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2025-2027. 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 2024 come definite con la approvazione del rendiconto generale finanziario per pari anno, già adottato dal Comitato di gestione in data 30 aprile 2025.

Si riportano i dati delle risultanze dell'esercizio 2024, in confronto con le risultanze dei due esercizi precedente.

	2024	***2023 confronto***	***2022 confronto***
Fondo cassa al 1° gennaio 2024	**845.140,98**	*309.359,52*	*310.707,97*
Riscossioni	**2.830.687,06**	*3.942.487,17*	*3.030.168,19*
Pagamenti	**3.390.931,00**	*3.406.705,81*	*3.031.516,54*
Saldo cassa al 31 dicembre 2024	**284.897,04**	*845.140,98*	*309.359,52*
Residui attivi	**2.357.472,68**	*1.427.194,92*	*1.781.039,15*
Residui passivi	**641.896,87**	*524.991,86*	*457.505,28*
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	**17.806,65**	*49.860,41*	*32. 557,09*
Fondo pluriennale vincolato spese investimento	**1.529.555,23**	*1.280.975,28*	*133.035,00*
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	**453.110,97**	*416.508,35*	*1.467.301,40*
Fondo crediti di dubbia esigibilità	**0**	*0*	*0*
Risultato di amministrazione applicabile al Bilancio 2025 prima della verifica delle quote a destinazione vincolata	**453.110,97**	***416.508,35***	***1.467.301,40***

Dalla tabella si evince una sostanziale continuità di dati e risultati rispetto all'esercizio precedente. Il dato con maggiore scostamento riguarda l'aggregato dei residui attivi, condizionato al

mantenimento a bilancio dei fondi già impegnati per la realizzazione del nuovo centro di San Martino di Castrozza.

L'avanzo di amministrazione si assesta nell'importo di **€ 453.110,97**. Detto avanzo di amministrazione risulta vincolato per la quota di **€ 32.090,51**, imputabile a quote di assegnazioni provinciali per oneri contrattuali del personale dipendente. La restante quota dell'avanzo, pari ad **€ 421.020,46**, è utilizzabile in forma libera.

Non è necessario alcun accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto la applicazione del criterio di computo dello stesso normativamente previsto, risulta confermare gli importi inseriti in sede di previsione di bilancio.

La variazione n. 1, oltre a prevedere l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, costituisce occasione anche per alcune diverse iscrizioni di nuove entrate, in misura peraltro del tutto limitata.

Si tratta di maggiori assegnazioni provinciali per oneri contrattuali per € 21.441,58 (con importi diversi applicate anche per gli esercizi successivi (es. 2026 - € 16.188,79.=; es. 2027 - € 26.407,30.=), di maggiori entrate previste per gestione di aree a parcheggio, per € 14.000,00, e di reiscrizione di trasferimenti dalla Provincia e dal Comune di Mezzano, per € 54.880,00 complessivi, provenienti dall'esercizio precedente, per la realizzazione di interventi di conservazione attiva sul territorio.

La tabella seguente illustra le maggiori entrate complessive da applicare in assestamento (in rosso le entrate per investimenti).

NATURA DELLA ULTERIORE ENTRATA	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027
Cap. 001 – avanzo di amministrazione derivante dalla chiusura dell'esercizio 2024	+ 421.020,46		
Cap. 421 – altri contributi dalla Provincia per investimenti	+ 38.680,00		
Cap. 423 – altri contributi da enti pubblici per investimenti	+ 16.200,00		
Cap. 001 – avanzo di amministrazione derivante dalla chiusura dell'esercizio 2024	+ 32.090,51		
Cap. 201/2 – trasferimenti correnti per rinnovi contrattuali dalla Provincia autonoma	+21.441,58	+ 16.188,79	+ 26.407,30
Cap. 325 – proventi dalla gestione di parcheggi e parchimetri	+ 14.000,00		
TOTALE	**+ 543.432,55**	**+ 16.188,79**	**+ 26.407,30**

Il quadro complessivo aggiornato delle risorse sull'intero periodo 2025-2027, 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 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	453.110,97	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1.547.361,88	3.172,00	0,00
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	1.681.660,09	1.676.407,30	1.676.407,30
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	397.070,00	363.800,00	363.800,00
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.162.140,00	842.000,00	842.000,00
TOTALI	**5.241.342,94**	**2.885.379,30**	**2.882.207,30**

SPESA

Relativamente alla spesa, oltre alla destinazione per intero delle ulteriori risorse da consuntivo a nuove spese per investimenti (fatto salvo per la quota vincolata a copertura di spese correnti per oneri contrattuali), si assumono anche alcune variazioni in aumento e correttive con criteri compensativi, della parte corrente, al fine di adeguare le previsioni di una serie di capitoli, alle effettive esigenze riscontrabili, nell'imminenza della organizzazione delle attività per la stagione estiva, come anche la corrispondente imputazione a costo delle assegnazioni aggiuntive per rinnovi contrattuali.

La spesa corrente complessiva aumenta, quindi, per complessivi euro **67.532,09**. Le variazioni della parte corrente di bilancio sono così riassumibili:

Cap. 116 – spese per stampe istituzionali	+ 2.000,00
Cap. 117 – spese per invii stampe istituzionali	+ 1.500,00
Cap. 124 – spese per gestione servizi di tesoreria	+ 2.000,00
Cap. 127 – spese per servizi informatici – manutenzioni e riparazioni	+ 2.000,00
Cap. 128 – altre spese per servizi informatici	+ 3.000,00
Cap. 145 – retribuzione personale addetto attività	- 20.000,00

Cap. 151 – spese per beni e servizi inerenti all'educazione ambientale e le attività al pubblico	+ 6.000,00

Cap. 153 – spese per trasporto scolastico per attività didattica	+ 3.500,00
Cap. 156 – spese per consulenze e incarichi per educazione ambientale	+ 6.000,00
Cap. 161 1 - trattamento retributivo personale in pianta organica Trattamento ordinario	- 28.400,00
Cap. 161 3 – trattamento retributivo personale in pianta organica Maggiori oneri contrattuali	+ 53.532,09
Cap. 167 2 – Carburanti e combustibili	+ 2.000,00
Cap. 175 – Spese generali per forniture e servizi – Servizi ausiliari	+ 15.000,00
Cap. 180 – Spese generali per forniture e servizi – Servizi diversi	+ 2.400,00
Cap. 186 – Attività commerciale. Fornitura di pubblicazioni	+ 3.000,00
Cap. 187 – Attività commerciale. Fornitura di beni	+ 4.000,00
Cap. 191 – spese per la gestione del progetto Mobilità Oneri per attivazione dei servizi di trasporto collettivo estivi	+ 10.000,00
TOTALE	**+ 67.532,09**

La quota maggiore delle disponibilità aggiuntive per investimenti, complessivamente ammontanti ad **€ 475.900,46**, a carattere libero, viene destinata, per **€ 197.700,46**, alla copertura della spesa prevista per gli arredi e gli allestimenti interni del nuovo centro di San Martino.

L'importo di **€ 65.000,00** servirà per la fornitura di due nuovi mezzi d'opera a servizio delle squadre operai (nuovo autocarro promiscuo per trasporto persone e materiali; nuovo miniescavatore), in sostituzione di mezzi obsoleti. Ulteriori **€ 27.000,00** sono destinati a forniture di attrezzature e apparecchiature, scientifiche e per ufficio e per l'adeguamento degli allestimenti museali esistenti.

L'intervento, ormai da qualche tempo programmato e non ancora effettuato, di riqualificazione energetica della sede logistica di Villa Inferiore a Paneveggio (mediante sostituzione del sistema di riscaldamento interno) prevede una spesa di **€ 50.000,00.**

Per **€ 121.200,00** vengono inoltre rimpinguati i capitoli dedicati ad opere ed interventi di conservazione attiva sul territorio, da svolgersi anche in convenzione con Amministrazioni locali. Rientra tra questi anche la realizzazione del progetto di riqualificazione dell'area di accesso al Lago di Calaita.

Per possibili incarichi professionali per interventi di investimento si destinano **€ 15.000,00**.

Le variazioni dell'aggregato per investimenti sono le seguenti:

Cap. 201 – acquisto di autoveicoli	+ 65.000,00
Cap. 207 – acquisto di attrezzature scientifiche	+ 8.000,00
Cap. 208 – acquisto di attrezzature diverse	+ 6.000,00
Cap. 211 – acquisto di hardware Realizzazione di un nuovo portale gestionale e commerciale delle attività	+ 3.000,00
Cap. 216/2 – riqualificazione edificio centro visitatori San Martino di Castrozza Arredi e allestimenti	+ 197.700,46
Cap. 218/1 – interventi sugli allestimenti dei centri Interventi manutentivi vari	+10.000,00
Cap. 223/1 – interventi di riqualificazione del patrimonio naturale Interventi di conservazione attiva del territorio tramite accordi	+ 66.200,00
Cap. 227 – Interventi specifici su terreni in territorio naturale Riqualificazione ambientale del Lago di Calaita	+ 55.000,00
Cap. 233 – Indennità al personale per prestazioni tecniche	+ 5.000,00
Cap. 235 – Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	+ 10.000,00
Cap. 300 – Interventi su beni immobili – Villa Inferiore a Paneveggio	+ 50.000,00
TOTALE	**+ 475.900,46**

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

Il quadro complessivo aggiornato delle spese sull'intero periodo 2025-2027, al netto delle partite tecniche per giri contabili e anticipazioni di cassa, è il seguente (tra parentesi gli importi di cui al presente provvedimento di assestamento del bilancio):

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA	**ESERCIZIO 2025**	**ESERCIZIO 2026**	**ESERCIZIO 2027**
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI **spesa corrente**	164.100,00 **(+10.500,00)**	135.800,00	135.800,00
MISSIONE 09 PROGRAMMA 2 VALORIZZAZIONE AMBIENTALE **spesa corrente**	406.495,95 **(- 4.500,00)**	351.018,00	363.018,00
MISSIONE 09 PROGRAMMA 5 AREE PROTETTE E PARCHI NATURALI **spesa corrente**	1.390.527,25 **(+ 61.532,09)**	1.286.389,30 **(+16.188,79)**	1.289.389,30 **(+26.407,30)**

MISSIONE 09 PROGRAMMA 5 AREE PROTETTE E PARCHI NATURALI **spesa in conto capitale**	3.274.715,69 (**+ 475.900,46**)	1.108.172,00	1.090.000,00
MISSIONE 20 FONDI DI RISERVA MISSIONE 60 ONERI FINANZIARI **spesa corrente**	4.504,05	4.000,00	4.000,00
MISSIONE 60 – Anticipazioni finanziarie **spesa corrente**	1.000,00	0,00	0,00
TOTALE	**5.241.342,94** **(+ 543.432,55)**	**2.885.379,30** **(+ 16.188,79)**	**2.882.207,30** **(+ 26.407,30)**

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

La Giunta provinciale di Trento, con deliberazione n. 2102, del 16 dicembre 2024, ha emanato le nuove "Direttive per l'impostazione dei bilanci di previsione e dei budget da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia".

Il provvedimento detto riprende le direttive per la formazione dei bilanci di previsione a decorrere dall'esercizio 2025 - 2027 delle agenzie e degli enti pubblici strumentali della Provincia, come meglio specificate nell'allegato A) della deliberazione sopraccitata.

Con la deliberazione della Giunta esecutiva n. 2101 del 16 dicembre 2024, sono state adottate anche le "Direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali".

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

In questa variazione di bilancio in particolare nelle spese correnti vengono integrati i seguenti capitoli soggetti al limite delle direttive, Cap. 116 e Cap. 117 (spese per stampe e invii istituzionali in particolare di due numeri della nuova rivista istituzionale dell'Ente e Il quaderno del Parco), Cap. 124 (Spese per gestione servizi bancari, maggiori commissioni per incasso POS), Cap. 127 - 128 (spese per servizi informatici – manutenzioni e riparazioni, Integrazione contratto manutenzione informatica della rete uffici amministrativi e del centralino della Villa Welsperg), Cap. 167 2 – (spesa per acquisto gasolio da risaldamento, integrazione per coprire maggiori periodi di apertura dei centri visitatori), Cap. 175 (Spese per servizi ausiliari - integrazione spesa per nuovo affidamento contratto di pulizie della sede e dei centri visitatori), Cap. 180 – (spese generali per servizi diversi - integrazione incarico per elaborazione cedolini paga operai). Altri capitoli di spesa corrente quali: capitolo 151 (spese per acquisto beni e servizi di educazione ambientale), cap. 153 – (spese per trasporto scolastico per attività didattica), cap. 186 e 187 (acquisto di pubblicazioni e beni da destinare alla vendita), Capitolo 156 (spese per consulenze e incarichi per educazione ambientale) e capitolo 191 (spese per la gestione del progetto Mobilità) non sono interessati dal limite delle direttive. A compensazione con la maggior spesa necessaria per aumentare la capienza di questi capitoli sono stati rideterminati di eguale misura i capitoli 161/01 relativi al costo del personale di ruolo e addetto ai centri visitatori (retribuzioni) che di fatto vengono ridotti rispettivamente di euro 28.400,00 e di euro 20.000,00. Nella tabella relativa al personale di rispetto delle direttive viene dato conto della riduzione dello stanziamento di bilancio.

Per quanto riguarda la spesa di investimento è stato prevista la fornitura di due nuovi mezzi d'opera a

servizio delle squadre operai (nuovo autocarro promiscuo per trasporto persone e materiali; nuovo miniescavatore), in sostituzione di mezzi obsoleti, che per le loro caratteristiche non rientrano nel vincolo previsto per l'acquisto di automezzi previsto dalle Direttive provinciali.

L'Assestamento al Bilancio di previsione 2025-2027 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 2024, e compensazioni tra i capitoli delle spese correnti che non determinano quindi aumenti totali di spesa dei capitoli soggetti ai vincoli delle direttive, salvo gli aumenti di spesa a carattere istituzionale.

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.

Tabella n. 1 - Spesa per l'acquisto di beni e servizi e delle altre spese per il funzinamento

Capitolo	DESCRIZIONE CAPITOLO	Anno 2022	Anno 2023	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
116	Spese per la comunicazione istituzionale – stampe e rilegature	10.000,00	10.000,00	21.500,00	10.000,00	10.000,00
117	Spese per lca comunicazione istituzionale – spese postali	1.300,00	1.500,00	3.300,00	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	3.000,00
124	Spese per la gestione dei servizi di tesoreria e per gli adempimenti fiscali – altre spese	1.000,00	1.000,00	3.550,00	1.000,00	1.000,00
127	Spese per servizi informatici e telecomunicazioni – Manutenzioni e riparazioni	3.000,00	3.000,00	3.708,00	3.000,00	3.000,00
128	Altre spese per servizi informatici e di telecomunicazioni	15.000,00	15.000,00	19.292,00	15.000,00	15.000,00
141	Spese per patrocinio e consulenza legale e altre spese inerenti i servizi generali	-	-	-	-	-
166	Giornali, riviste e pubblicazioni	2.000,00	2.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
167	Cancelleria e beni di consumo	16.700,00	22.700,00	19.700,00	15.200,00	15.200,00
170	Spese per la formazione e l'aggiornamento del personale e relative alla sicurezza sul lavoro	4.000,00	4.000,00	4.000,00	1.212,00	1.212,00
171	Spese per la formazione professionale e relative alla sicurezza sul lavoro – accertamenti sanitari	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
172	Utenze e canoni	40.000,00	65.000,00	50.000,00	47.000,00	50.000,00
173	Fitti e locazioni immobili	101.000,00	101.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
174	Manutenzioni e riparazioni	17.000,00	16.500,00	16.500,00	15.500,00	15.500,00
175	Servizi ausiliari	30.000,00	30.000,00	49.000,00	35.000,00	35.000,00
178	Servizi amministrativi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
180	Fornitura di servizi diversi	3.000,00	6.000,00	7.660,00	2.000,00	2.000,00
192	Premi assicurativi contro i danni e per responsabilità civile	20.000,00	25.000,00	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	-	-
	TOTALE SPESE PER BENI E SERVIZI PER IL FUNZIONAMENTO	**270.300,00**	**309.000,00**	**336.010,00**	**282.012,00**	**285.012,00**
Capitolo	**spese escluse perché istituzionali o una tantum**					
116-117	Spese istituzionali (Nuova rivista sull'attività del parco e realiz. N. 2 nuovi Quaderno del Parco)	3.500,00	3.500,00	18.500,00		
124	Spese istituzionale per commissioni incasso per abilitazione parcheggi POS			2.000,00		
128	spese istituzionale per assistenza sito web			3.000,00		
128	Spese per assistenza informatica a ditta esterna			3.500,00		
141	Spese per patrocinio e consulenza legale e altre spese inerenti i servizi generali					
173	Spese istituzionale affitto contratto agrario aumentato per indice istat			9.000,00	9.000,00	9.000,00
175	Spesa istituzionale pulizia locali della foresteria			14.000,00		
	TOTALE SPESE RIGUARDANTI ATTIVITA' ISTITUZIONALE O UNA TANTUM			50.000,00	9.000,00	9.000,00
	SPESE AL NETTO DELLE SPESE RIGUARDANTI L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE	**266.800,00**	**305.500,00**	**286.010,00**	**273.012,00**	**276.012,00**
	SPESE AL NETTO DELLE SPESE RIGUARDANTI L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE MEDIA 2022/2023		**286.150,00**			

	Tabella 2 - Spesa per incarichi di studio, ricerca e consulenza					
Capitolo	**DESCRIZIONE CAPITOLO**	**Anno 2022**	**Anno 2023**	**ANNO 2025**	**ANNO 2026**	**ANNO 2027**
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	3.000,00
141	Spese per oneri derivanti da contenzioso giurisdizionale	-	-	-	-	-
185	Spese per altri studi, collaborazioni e consulenze	-	-	-	-	-
181	Spese per studi e collaborazioni e consulenze in attuazione del piano del parco	-	-	-	-	-
182	Spese per studi e collaborazioni e consulenze in attuazione del piano del parco altre prestazioni profes	-	-	-	-	-
183	Spese per studi collaborazioni e consulenze inerenti la ricerca scientifica	50.000,00	63.000,00	62.000,00	50.000,00	50.000,00
184	Spese per studi collaborazioni e consulenze inerenti la ricerca scientifica Altre prestazioni professiona	-	-	-	-	-
185	Spese per altri studi, collaborazioni e consulenze (privacy)	-	-	6.000,00	5.000,00	5.000,00
156 (istituz	Spese per consulenze e incarichi per l'educazione ambientale e attività al pubblico	3.000,00	3.500,00	5.500,00	2.500,00	2.500,00
156 (attivit	Spese per consulenze e incarichi per l'educazione ambientale e attività al pubblico	3.000,00	3.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
		59.000,00	73.000,00	79.000,00	63.000,00	63.000,00
	Spese escluse - Incarichi di natura istituzionale	53.000,00	66.500,00	73.500,00	57.500,00	57.500,00
	SPESE AL NETTO DELLE SPESE RIGUARDANTI L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE	**6.000,00**	**6.500,00**	**5.500,00**	**5.500,00**	**5.500,00**
	SPESE AL NETTO DELLE SPESE RIGUARDANTI L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE MEDIA 2022/2023		**6.250,00**			

	Tabella 3 - Spesa di natura discrezionale					
Capitolo	**DESCRIZIONE CAPITOLO**	**Anno 2022**	**Anno 2023**	**ANNO 2025**	**ANNO 2026**	**ANNO 2027**
113	Acquisto beni di rappresentanza	-	-	-	-	-
114	Acquisto servizi di rappresentanza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
169-1	Spese per organizzazione mostre, convegni, relazioni pubbliche, pubblicità	10.000,00	10.000,00	22.000,00	-	-
169-2	Eventi finanziati da altri soggetti	-	-	-	-	-
		11.000,00	11.000,00	23.000,00	1.000,00	1.000,00
	Spese escluse - Incarichi di natura istituzionale	- 10.000,00	- 10.000,00	- 22.000,00	-	-
	SPESE AL NETTO DELLE SPESE RIGUARDANTI L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	SPESE AL NETTO DELLE SPESE RIGUARDANTI L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE MEDIA 2022/2023		**1.000,00**			

Tabella n. 4 - Spesa per il personale

Capitolo	DESCRIZIONE CAPITOLO	Anno 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
161-1	Retribuzioni in denaro personale in pianta organica – Trattamento retributivo ordinario	582.508,30	520.406,65	580.000,00	580.000,00
161-4	costo personale smart alp	-	-	-	-
163	Contributi sociali effettivi per personale in pianta organica	173.500,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00
165	Irap personale dipendente inserito in pianta organica	51.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
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	-	-	-	-
161-3	Foreg quota aggiuntiva e rinnovi contrattuali	164.361,20	127.720,60	89.677,30	89.677,30
105-164	Fondo per la concessione anticipi TFR (cap. 164 Fino al 2020 e 105 dal 2021)	26.000,00		-	-
177	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	-	38.000,00	-	-
	TOTALE SPESA PER IL PERSONALE	**1.001.869,50**	**915.627,25**	**899.177,30**	**899.177,30**
	spesa per nuove assunzioni				
		-	-		
161-3	oneri contrattuali di cui alla delibera prov. n. 1749 del 31.10.24	- 57.160,74	-	-	-
161-3	oneri contrattuali di cui alla delibera prov. n. 2085 del 13.12.24		- 10.218,51	- 10.218,51	- 10.218,51
161-3	oneri contrattuali di cui alla delibera prov. n. 2266 del 23.12.24		- 10.936,00	- 10.936,00	- 10.936,00
161-3	oneri contrattuali di cui alla delibera prov. n. 648 del 09.5.25		- 10.505,58	- 5.252,79	- 5.252,58
161	Aumento part time da 18 a 24 ore e corresponsione indennità nuove autorizzate da PAT	- 10.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00
	Costo personale in comando	-	- 38.000,00	-	-
	Maggiore spesa personale per nuove assunzioni autorizzate dalla Provincia (*)	-	-		
105	Fondo per la concessione anticipi TFR (cap. 105)	- 26.000,00	-	-	-
	Spesa personale a confronto	**908.708,76**	**835.967,16**	**862.770,00**	**862.770,21**
	Spese per Straordinari e viaggi di missione	**Anno 2024**	**Anno 2025**	**Anno 2026**	**Anno 2027**
	Spesa a confronto	**4.500,00**	**4.500,00**	**4.500,00**	**4.500,00**

cap. 161-1 e 161-3 al netto FPV