



REGIONE  
PIEMONTE



Ente di gestione  
delle aree protette dei  
**Parchi Reali**

*Sede legale:* viale C. Emanuele II, 256 – 10078 Venaria Reale (TO) – tel. 011 4993311  
*Sede operativa di Stupinigi:* viale Torino 4, (fraz. Stupinigi) – 10042 Nichelino (TO) – tel. 011 3587575  
partita IVA e codice fiscale 01699930010  
<http://www.parchireali.gov.it> – email: [protocollo@parchireali.to.it](mailto:protocollo@parchireali.to.it) – [parchireali@legalmail.it](mailto:parchireali@legalmail.it)

---

## BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI ANNI 2023- 2025

### NOTA INTEGRATIVA

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

Il Bilancio di Previsione 2023 è stato redatto utilizzando capitoli del nuovo "Piano dei conti integrato" adottato dagli Enti di Gestione delle Aree Protette Piemontesi a seguito dell'entrata in vigore, dal 01.01.2015, di quanto disposto dal D. lgs. nr. 118 del 23/06/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi, a norma degli artt. 1 e 2 L. 42/09" ed è stato stampato secondo lo schema di cui all'Allegato 9.

Il piano dei conti individua le missioni che, per funzioni e obiettivi strategici, riguardano le attività degli Enti di Gestione delle Aree Protette Piemontesi, e, in particolare, di questo Ente.

I singoli capitoli, ove necessario, vengono riportati su più missioni, secondo le finalità della spesa e secondo quanto concordato a livello territoriale per gli Enti Parco.

La proposta di bilancio per l'esercizio finanziario 2023 trova pareggio, in termini di competenza, in € 9.041.862,58.

Sulla base di un fondo di cassa al 31.12.2022 pari a € 2.471.048,57, sommando i residui attivi complessivamente determinati in € 496.455,69 e detraendo i residui passivi pari a € 824.111,66 si è definito l'avanzo finanziario presunto pari a € 2.143.392,60 come riportato nell'Allegato A) allegato alla presente.

Detto avanzo, in attesa del riaccertamento ordinario dei residui, è composto rispettivamente per € 1.456.095,53 da economie di fondi vincolati derivanti dagli anni precedenti e relativi al Parco de La Mandria, residui perenti, Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e Rischi, Avanzo Spesa per il Personale e per € 687.297,07 da vincoli di destinazione derivante da entrate vincolate di cui alla delibere di Consiglio nr 26 del 18/11/2021 e nr 29 del 30/11/2022. Dette economie sono ripartite sui vari TITOLI e MISSIONI di spesa, secondo la loro tipologia.

### ENTRATE

L'Ente deriva le proprie risorse di funzionamento principalmente dalla Regione Piemonte, di cui è ente strumentale.

La Regione trasferisce all'ente le spese necessarie alla retribuzione del personale dipendente a tempo indeterminato di cui ha autorizzato l'assunzione, quantificate in € **2.934.000,00**

Altro contributo regionale è previsto per le spese di funzionamento, che questo bilancio quantifica in € **500.000,00**, importo che, sommato alle entrate proprie dell'Ente, consente la copertura minima del fabbisogno previsto per l'esercizio finanziario annuale. Di tale contributo perviene conferma scritta da parte dell'Assessorato competente nel corso dell'esercizio finanziario e pertanto si tratta di entrata stimata, in linea con le precedenti annualità.

Si specifica che il contributo per spese di funzionamento, molto inferiore rispetto al passato, non può ulteriormente ridursi, poiché ciò comprometterebbe l'intera gestione delle aree protette affidate, con conseguente limitazione dei servizi erogati e diminuzione delle entrate proprie.

Oltre al contributo di cui sopra, sono previsti, i seguenti **ulteriori contributi da parte della Regione, vincolati a specifiche finalità:**

-FV 224 COMPENDIO STUPINIGI – TRASFERIMENTO REGIONALE RELATIVO A SPESE TECNICHE PER VERIFICHE E REGOLARIZZAZIONI DI TIPO EDILIZIO € 605.000,00

-MONITORAGGI FINALIZZATI ALL'AGGIORNAMENTO DEI FORMULARI STANDARD DEI SITI NATURA 2000 E AGLI ADEMPIMENTI DEL PIANO NAZIONALE DI MONITORAGGIO € 8.500,00

- FV 231 PSR 851 INVESTIMENTI PER ACCRESCERE RESILIENZA E PREGIO AMBIENTALE DEGLI ECOSISTEMI FORESTALI € 350.000,00

-FV 232 PSR 2014-2020 OP. 712 BANDO 1/2022 PER REDAZIONE PIANO NATURALISTICO PARCO NATURALE LA MANDRIA E DI GESTIONE ZSC IT1110079" € 80.220,81

### **Altri contributi previsti sono i seguenti:**

Contributo dello Stato -BANDO MINISTERO AMBIENTE FORESTAZIONE URBANA - ANNUALITA' 2022 (quota 2023)  
€ 139.125,17

Fondazione Compagnia di San Paolo - BANDO NEXT GENERATION YOU (progetto "I PARCHIREALIZZANO INNOVANZIONE") - CONTRIBUTO PER ELABORARE L'ANALISI ORGANIZZATIVA, IL PIANO STRATEGICO DI SVILUPPO E IL PROGETTO ESECUTIVO (€ 10.000,00 CONSULENZE, € 5.000,00 ALTRE RISORSE) (FV 230). € 15.000,00

### **Si prevedono le seguenti entrate proprie dell'Ente:**

#### **TITOLO 3 – Entrate Extratributarie € 783.300,00**

Tra le principali entrate proprie sono quantificati in **€ 440.000,00 gli incassi derivanti dai contratti di affitto e locazione dei beni di proprietà regionale appartenenti al contesto urbano e rurale del comparto di Stupinigi** (previsti in entrata, al cap. 38200 del TITOLO 3 Entrate extratributarie). Si specifica che la Deliberazione della Giunta Regionale n. 90-12011 del 4.8. 2009 stabilisce che l'uso dei proventi derivanti da questa gestione dovrà essere concordato con le Direzioni regionali "Risorse Umane-Patrimonio e Ambiente" della Regione Piemonte.

#### **Altre entrate derivanti dalla gestione del patrimonio e dalla vendita di beni e servizi afferenti in particolare il Parco La Mandria sono così previste:**

- redditi di beni patrimoniali e affitto immobili per € 112.800,00,
- canoni di strutture date in concessione per € 102.000,00.
- vendita di legna (riferibile prevalentemente al Parco La Mandria) per € 35.000,00
- introito di € 34.000,00 derivante dalla vendita di carni di fauna selvatica (in particolare cinghiali e in misura limitata cervidi) derivante dai piani di abbattimenti selettivi degli ungulati (notevolmente inferiore rispetto al passato per effetto della crescita dell'offerta sul mercato).

Sono previsti inoltre **€ 5.000,00 derivanti da introito di sanzioni erogate** dall'ente in relazione alla vigilanza del territorio di competenza.

Sono infine inserite, sempre nel Titolo 3, anche entrate per € 33.000,00 derivanti dai rimborsi delle utenze dei residenti e dei terzi che hanno attività contrattualizzate nei Parchi La Mandria e Stupinigi, entrate in cui confluiscono i rimborsi spese per le visite mediche degli operatori ausiliari in abbattimenti faunistici, oltre a € 4.000,00 di recuperi vincolati relativi a spese del personale.

#### **TITOLO 4 – Entrate in Conto Capitale € 596.545,98**

Questo Titolo comprende i seguenti contributi nazionali e regionali:

€ 139.125,17 per "BANDO MINISTERO AMBIENTE FORESTAZIONE URBANA - ANNUALITA' 2022 (quota 2023)

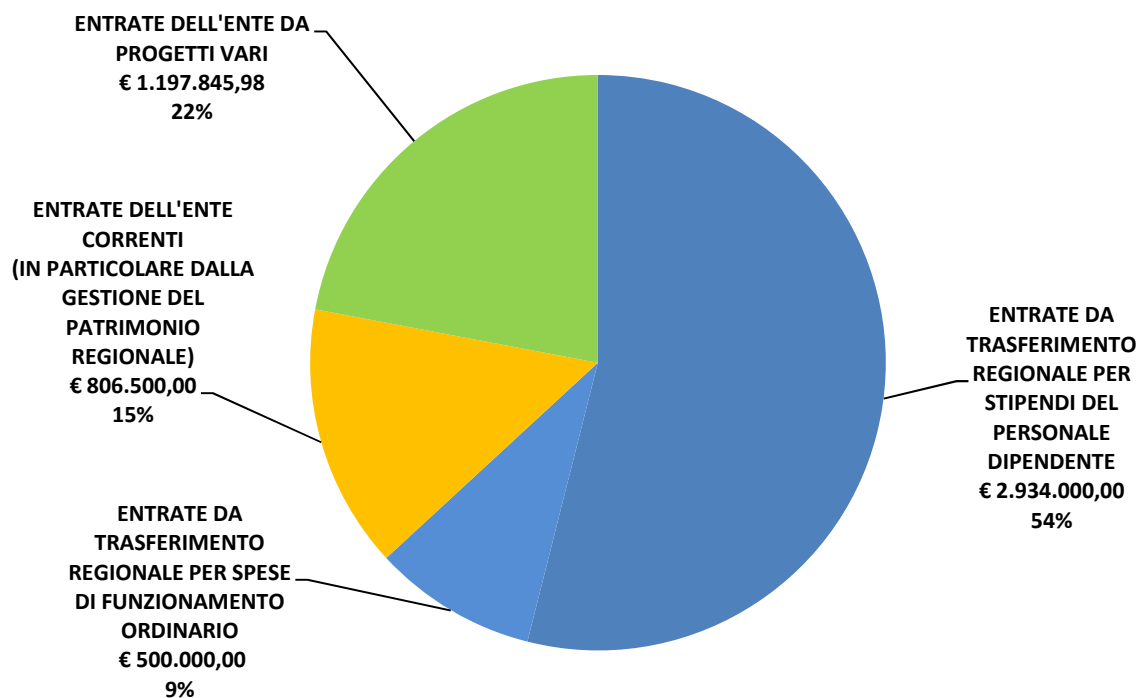
€ 350.000,00 per "FV 231 PSR 851 INVESTIMENTI PER ACCRESCERE RESILIENZA E PREGIO AMBIENTALE DEGLI ECOSISTEMI FORESTALI"

€ 80.220,81 per "PSR 2014-2020 OP. 712 BANDO 1/2022 PER REDAZIONE PIANO NATURALISTICO PARCO NATURALE LA MANDRIA E DI GESTIONE ZSC IT1110079"

oltre alla quota relativa al 5 per mille per € 4.000,00, i presunti contributi da privati al parco per alberi e arredi per € 10.000,00 e la vendita di attrezzature fuori uso per € 13.200,00.

**Le entrate proprie dell'Ente ammontano complessivamente a € 810.500,00.**

## ENTRATE PREVISTE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025



## USCITE

Le previsioni di uscita del Titolo I del presente bilancio sono state definite in relazione alle necessità di mantenimento delle attuali attività di funzionamento curate dall'Ente. Inoltre sono inserite nello stato della Spesa (TITOLO 1 e TITOLO 2) gli importi derivanti da economie vincolate (€ 2.088.524,60). Viene reso indisponibile l'importo di € 54.868,00 per Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione.

Lo stato della Spesa del Bilancio consente la copertura delle spese necessarie per la gestione ordinaria, delle spese per il personale e delle spese vincolate ai finanziamenti di cui sopra per un totale del TITOLO I pari a € 5.476.675,18.

### TITOLO I – SPESE CORRENTI

Le spese correnti più rilevanti riguardano:

**-le spese per il personale per € 3.346.076,62.**

L'importo relativo al personale a tempo indeterminato è comprensivo della quota a carico della Regione Piemonte (€ 2.938.000,00), della quota derivante da economie vincolate regionali (€ 335.367,51) e della quota a carico dell'Ente (€ 72.709,11). Per l'anno 2023 il numero del personale dipendente a tempo indeterminato è previsto in 56 unità confermando l'organico consolidato dell'Ente, così come autorizzato dalla Regione con l'approvazione del Piano dei Fabbisogni di Personale 2022-2024, che sarà ripresentato per l'aggiornamento annuale. A seguito dell'approvazione del piano suddetto l'ente intende provvedere alla sostituzione del turn over per avvenute cessazioni.

Sono stati inoltre stanziati € 260.367,51 per l'assunzione in servizio di personale a tempo determinato finanziati con l'avanzo vincolato per le spese per il personale 2022.

Continuano a restare a carico dell'Ente le spese per tutto il personale in servizio relativamente agli indumenti di lavoro, ai dispositivi di protezione individuali, alle visite mediche, alle missioni, all'uso dell'arma per il personale di vigilanza, ai corsi di formazione e al compenso per lavoro straordinario.

**-le spese per l'ordinaria amministrazione**, con l'esclusione dei fondi di riserva e del Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione (€ 255.842,12), sono previste in € 1.874.756,44.

Tali spese di ordinaria amministrazione verranno finanziate dal contributo regionale per le spese di gestione, dalle entrate proprie dell'Ente e dalle economie vincolate riportate nell'avanzo di amministrazione per € 97.733,64 e da assegnazioni vincolate previste per l'anno 2023 per € 623.500,00.

In particolare per la **Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione** si prevedono le seguenti spese ordinarie:

Gestione degli immobili ed uffici: € 247.500,00 comprende la spesa per: manutenzioni ordinarie di competenza degli edifici regionali in uso, servizio pulizia, pagamento utenze tra cui elettricità, acqua e gas, servizio di sorveglianza privata, manutenzioni programmate impiantistiche tramite ditte abilitate (impianti elettrico, antincendio, antintrusione e videosorveglianza, riscaldamento, fosse biologiche, ascensori-elevatori, sistemi automatizzati come cancelli, centralino, materiali di consumo serv. manutenzione). Si aggiungono circa 33.000,00 euro di spese per telefonia (compresi i canoni supplementari dovuti a recenti implementazioni di collegamenti in fibra ottica richiesti ai gestori presenti sul territorio), e indicativi € 17.000,00 per spese di cancelleria e materiali di consumo.

Arredi ed attrezzature: € 60.500,00 comprende le spese relative all'assistenza sul software e sull'hardware dell'Ente, la manutenzione programmata delle attrezzature derivante dagli obblighi della legge sulla sicurezza nei posti di lavoro (D. Lgs. 81/2008), il noleggio dei fotocopiatori.

Premi assicurativi € 36.000,00. Sono previste le spese per i premi delle polizze assicurative obbligatorie per legge o Contratto nazionale di lavoro, oltre alla polizza assicurativa per responsabilità civile.

Spese di amministrazione a carattere diverso : € 331.838,06. Quota importante di questa voce è riferita a spese per imposte e tasse, stimate in oltre € 41.100,00 (comprese tasse locali e imposte per bolli di circolazione automezzi). Sono inoltre ricomprese le spese per i servizi specialistici affidati a terzi di tipo amministrativo (tra i quali: servizio elaborazione cedolini paga, commercialista, servizi per la transizione digitale, medico del lavoro, responsabile prevenzione e sicurezza luoghi di lavoro, spese legali/notarili, responsabile per il trattamento dati/privacy), oltre alle spese per pubblicazione di bandi.

Spese per stampa, pubblicazione ed acquisto di materiale promozionale anche su supporto informatico, compresa attivazione siti web: € 57.558,61 (comprensivi di € 21.558,61 di fondi vincolati assegnati all'Ente dal Settore regionale aree protette per attività di comunicazione e promozione riferiti all'intero sistema parchi, da effettuare su mandato e specifiche del Settore stesso).

Oneri non ripartibili € 259.173,95, di cui € 54.868,00 riguardano il Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione, la quota rimanente riguarda i fondi di riserva, compresi parte di vecchi residui perenti di cui ai Titoli I.

In particolare per la **Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**, si prevedono le seguenti spese ordinarie:

Gestione degli immobili ed uffici: € 36.040,00. Comprende la spesa per le manutenzioni ordinarie di competenza degli edifici in uso per sedi e servizi e le utenze (parte delle quali vengono rimborsate dai residenti e terzi aventi attività all'interno dei Parchi La Mandria e Stupinigi).

Officina dell'Ente € 4.500,00. Comprende le spese relative al materiale di consumo e alla gestione per le attività di manutenzione delle aree verdi in gestione, oltre che la manutenzione programmata delle relative attrezzature derivante dagli obblighi della legge sulla sicurezza nei posti di lavoro (D. Lgs. 81/2008).

Mezzi di trasporto € 14.300,00. La spesa prevista comprende la gestione (principalmente carburante e manutenzione) non solo di autovetture, a basso impatto ambientale, ma anche mezzi quali furgoni.

Gestione strutture ed interventi a carattere diverso € 223.000,00 E' prevista la spesa necessaria per la gestione e la manutenzione ordinaria delle aree verdi, sentieri, canali, delle macchine operatrici, strutture ricettive, nelle aree de La Mandria e Stupinigi

Studi, indagini e ricerche € 605.000,00 riguardante incarichi tecnici specifici, riferiti a professionalità che non sono presenti all'interno dell'Ente (Finanziati con apposito finanziamento per: " COMPENDIO STUPINIGI – TRASFERIMENTO REGIONALE RELATIVO A SPESE TECNICHE PER VERIFICHE E REGOLARIZZAZIONI DI TIPO EDILIZIO").

Collaborazioni, promozione, didattica e fruizione € 99.000,00. La spesa più importante riguarda l'appalto di servizi del punto informativo e di presidio situato nel Parco La Mandria nel casotto di ingresso Ponte Verde, che cura per i parchi reali anche le attività di promozione, progettazione grafica, aggiornamenti sito web e social media. Altre le spese riguardano il canone annuale di mantenimento dei siti internet e la gestione della fruizione nelle aree di proprietà regionale in collaborazione con associazioni di volontari.

In particolare per la **Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**, si prevedono le seguenti spese ordinarie:

Mezzi di trasporto € 79.775,14. La spesa prevista comprende la gestione di veicoli (compresi noleggi) e una quota pari a € 7.105,14 di fondi vincolati assegnati all'Ente. Trovano capienza in questo importo i mezzi utilizzati per il servizio ambiente (mezzi operativi) e per il servizio vigilanza dai Guardiaparco, agenti di Polizia Giudiziaria e Pubblica Sicurezza, anche per l'attività di gestione della fauna.

Attrezzature: € 6.220,00. Comprende le spese relative alla manutenzione degli impianti radio ricetrasmittenti, unitamente alle tasse di concessione governativa.

Noleggio e Manutenzione attrezzature e raccolta rifiuti € 147.000,00. E' prevista la spesa necessaria per raccolta rifiuti di proprietà regionale di La Mandria e di Stupinigi, per il noleggio (in particolare del cestello elevatore per potature alberi) e per la manutenzione delle macchine operatrici

Spese per la gestione della fauna selvatica (piani di abbattimento) € 11.000,00 .

Sono iscritti tra le spese correnti i seguenti fondi vincolati:

FV 159/07 (Regione) NOLEGGIO AUTO DI SERVIZIO A BASSO IMPATTO AMBIENTALE	€	7.105,14
FV 224 COMPENDIO STUPINIGI - TRASFERIMENTO REGIONALE RELATIVO A SPESE TECNICHE PER VERIFICHE E REGOLARIZZAZIONI DI TIPO EDILIZIO	€	605.000,00
FV 216 ATTIVITA' DI COMUNICAZIONE RELATIVE AL SISTEMA DELLE AAPP € 2.250,00 FV 204 ATTIVITA' DI COMUNICAZIONE RELATIVE AL SISTEMA DELLE AAPP € 347,92 FV 189 (Regione) PRODUZIONE MATERIALE PROMOZIONALE PER IL SISTEMA DELLE AREE PROTETTE PIEMONTESE € 6.726,93 FV 192 + FV 202 PARCHI DA GUSTARE € 14.483,76	€	23.808,61
FV 223 PSR 2014/2020 OP.7.1.2. STESURA E AGGIORNAMENTO DEI PIANI NATURALISTICI - BANDO 2017 SECONDA FASE DI ATTUAZIONE	€	61.120,00
FV 225 5 PER MILLE ATTIVITA' DI RICERCA ANNO 2021	€	368,06
MONITORAGGI FINALIZZATI ALL'AGGIORNAMENTO DEI FORMULARI STANDARD DEI SITI NATURA 2000 E AGLI ADEMPIMENTI DEL PIANO NAZIONALE DI MONITORAGGIO	€	8.500,00
FV DEL CONS 29/2022 CONVENZIONE PROGETTO RIVAUDA RICREARE HABITAT E VALORIZZARE PERCORSI DI FRUIZIONE SOSTENIBILE NEI TERRITORI DELLA VAUDA	€	2.000,00
FV 230 BANDO COMPAGNIA SAN PAOLO NEX GENERATION YOU "I PARCHI REALIZZANO INNOVAZIONE" - CONTRIBUTO FONDAZIONE S. PAOLO (DI CUI 10.000 PER CONSULENZA ORGANIZZATIVA E 5000 PER VALORIZZAZIONE PERSONALE INTERNO)	€	10.000,00
ACCANTONAMENTO SOMME A SEGUITO DI RESTITUZIONE DA PARTE DI PERSONALE DIPENDENTE DELL'ENTE	€	3.331,83

tali somme sono ricomprese nelle varie missioni.

Gli stanziamenti sui fondi di riserva consentono di far fronte a eventuali maggiori spese non prevedibili.

Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente è stato verificato e quantificato in € 54.868,00, come previsto all'allegato 4.2 del D. Lgs. 118/2011.

In ottemperanza a quanto prescritto, l'Ente ha provveduto:

- all'individuazione delle categorie di entrate che si ritiene possano dar luogo a crediti di dubbia e difficile esigibilità: sono stati considerati i crediti da prestazioni ricomprese nella vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, che costituiscono oggetto di fatturazione attiva;
- si è quindi proceduto determinando così la % di incasso (87,53%) e di insolvenza (12,47%).

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

**Le spese in conto capitale ammontano complessivamente a € 2.109.063,40.**

In queste spese sono riportate le economie vincolate e le assegnazioni di contributi, relative al titolo II, pari a € 2.038.795,31 così suddivise:

-€ 51.720,35 per economie vincolate derivanti da assegnazioni di fondi vincolati a favore dell'Ente,

-€ 687.297,07 per somme con vincoli di destinazione derivante da entrate vincolate di cui alle delibere di Consiglio n. 26 del 18/11/2021 e nr 29 del 30/11/2022,

-€ 230.431,91 derivanti dalle economie dell'avanzo derivante dal Consuntivo 2021 applicato in sede di Assestamento al bilancio di previsione 2022 e non impegnate,

-€ 500.000,00 per entrate, già introitate nell'anno 2022, derivanti da asta pubblica per vendita in piedi di legname di quercia rossa,

-€ 3500.000,00 per assegnazione di contributi per PSR 851 INVESTIMENTI PER ACCRESCERE RESILIENZA E PREGIO AMBIENTALE DEGLI ECOSISTEMI FORESTALI",

-€ 139.125,17 per FV 221 BANDO MINISTERO AMBIENTE FORESTAZIONE URBANA - ANNUALITA' 2023

-€ 80.220,81 per contributo per PSR 2014-2020 OP. 712 BANDO 1/2022 PER REDAZIONE PIANO NATURALISTICO PARCO NATURALE LA MANDRIA E DI GESTIONE ZSC IT1110079.

Le spese più importanti, previste al Titolo II, sono suddivise tra:

#### **Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione:**

€ 25.000,00 per ammodernamento delle attrezzature d'ufficio e software;

€ 4.000,00 destinati per le attività di ricerca naturalistiche.

#### **Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali:**

€ 5.000,00 per l'acquisto di attrezzature,

€ 939.923,14 (di cui € 742.413,14 da fondi vincolati) per interventi sugli immobili regionali dati in gestione all'Ente,

€ 21.000,00 suddivisi tra € 10.000,00 per spese per l'allestimento di strutture ricettive, informative, didattiche, punti vendita, musei, ed altre strutture ed € 11.000,00 per spese per la segnaletica e la realizzazione di itinerari a carattere naturalistico culturale.

#### **Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente:**

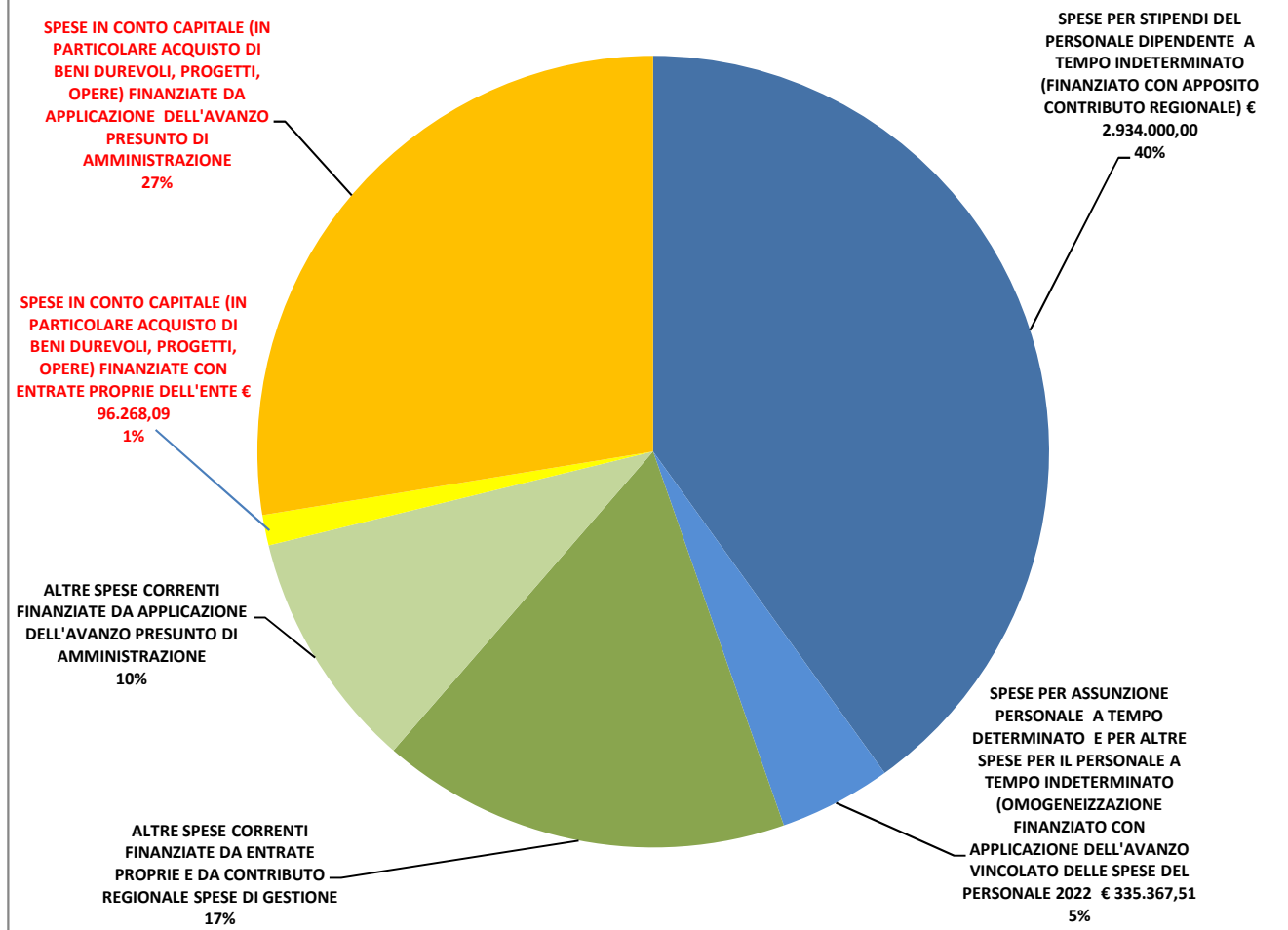
€ 53.200,00 per acquisto Iveco Daily di cui € 35.000,00 relativamente al finanziamento regionale vincolato (FV 226) ed € 18.200,00 tramite fondi dell'Ente

€ 20.000,00 per acquisto autoveicolo ad uso dell'area ambiente mediante entrate, già accertate e incassate nell'anno 2022, per "Asta pubblica per vendita in piedi di legname di quercia rossa anno 2022"

€. 957.041,00 per spese per interventi di miglioramento ambientale, nonché opere diverse di manutenzione, sistemazione e miglioramento e monitoraggio delle caratteristiche dell'ecosistema dell'aree protette di proprietà regionale comprendenti il contributo del Ministero Ambiente forestazione urbana - annualità 2021 per € 139.125,17, € 500.000,00 derivanti da entrate, già accertate e incassate nell'anno 2022, per "Asta pubblica per vendita in piedi di legname di quercia rossa anno 2022" ed € 350.000,00 per FV 231 PSR 851 INVESTIMENTI PER ACCRESCERE RESILIENZA E PREGIO AMBIENTALE DEGLI ECOSISTEMI FORESTALI.



## SPESE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025



Il bilancio per il periodo 2024-2025, sul quale sarà possibile effettuare gli impegni pluriennali, risente, anche per il biennio futuro, della riduzione del contributo ordinario regionale per la copertura delle spese di gestione avvenuta negli ultimi anni. Lo schema allegato prevede, per gli anni 2024 e 2025, lo stesso contributo di € 500.000,00 relativo alla gestione ordinaria delle aree protette, la riconferma degli importi relativi al contributo per il Personale e il mantenimento delle entrate dell'Ente già indicate per l'anno 2023.

Il Resp.le Amm.vo  
(Giovanni Perachiotti)

Il Direttore  
(Dott.ssa Grella Stefania)