



PARCHI VAL DI CORNIA SPA
DELIBERAZIONE CDA
N° 31 DEL 09/11/2023
PARCHI VAL DI CORNIA SPA
IL PRESIDENTE

Ottobre 2023

Nota alla bozza del conto economico previsionale 2024

PARCHI VAL DI CORNIA SPA
IL SEGRETARIO

Come accaduto per la redazione del conto economico previsionale 2023, anche il presente conto economico previsionale viene redatto in una fase storica della Società caratterizzata da un continuo confronto, non ancora terminato, fra i Comuni Soci sulla definizione del nuovo contratto di servizio della Parchi Val di Cornia S.p.A. e sulla determinazione delle modalità di suddivisione del contributo annuo fra i Comuni stessi.

Il sottoscritto, Amministratore Delegato della Società, ha evidenziato, con più comunicazioni inviate ai Comuni soci, la suddetta situazione nonché ha effettuato diversi incontri con alcuni Sindaci per la definizione di nuovi possibili siti che possono essere affidati in gestione continuativa alla Società (vedasi il Comune di Piombino per la gestione del Museo del Castello e delle Ceramiche Medievali nonché il Comune di Campiglia Marittima per la gestione della Rocca di Campiglia Marittima, del Museo Guarnieri e dei Fornelli di Monte Rombolo nel parco archeomonerario di San Silvestro).

Come accaduto per il conto economico previsionale, è stato convenuto di presentare un budget 2024 ipotizzando di gestire i medesimi siti dell'anno 2023, preparando, comunque, un conto previsionale a parte per i suddetti possibili nuovi affidamenti.

Rimane, quindi, fuori dalla previsione qualsiasi possibile nuovo affidamento da parte del Comune di San Vincenzo che ha sottratto alla gestione della Società nell'anno 2020 il parco costiero di Rimigliano.

Il conto economico previsionale 2024 è stato impostato tenendo conto delle condizioni prefigurate per il conto economico previsionale 2023 e dei reali risultati conseguiti, a consuntivo, nella annualità ancora in corso.

La stagione estiva 2023, purtroppo, in particolare il mese di luglio, è stata caratterizzata da un forte calo delle presenze nei parchi a causa delle alte temperature che hanno indotto molti turisti a privilegiare una vacanza maggiormente incentrata sulla spiaggia ed il mare che sulla visita ai siti archeologici.

Parchi Val di Cornia S.p.A.

Via G. Lerario, 90 – 57025 Piombino (LI)
C.F./P.I. 01091280493
Iscrizione Tribunale di Livorno al N. 16782
Tel. +39 0565 49430 – Fax +39 0565 49733
Capitale sociale 1.480.444,05 Euro Int. Ver.
Email: parchi.valdicornia@parchivaldicornia.it
parchivaldicornia@pcert.postecert.it

Parchi archeologici e Musei

Parco archeomonerario di San Silvestro
Parco archeologico di Baratti e Populonia
Museo archeologico del territorio di Populonia
Museo del Castello e delle Ceramiche Medievali
Museo artistico della Bambola di Suvereto
Museo della Rocca Aldobrandesca di Suvereto

Parchi Naturali

Parco costiero della Sterpaia
Parco naturale di Montioni
Parco forestale di Poggio Neri



Le presenze, quindi, ipotizzate nel nuovo previsionale tengono conto di quanto sopra evidenziato, con una stima più prudentiale e più corrispondente alla realtà attuale ed ai reali scenari che si potranno verificare.

Di seguito, voce per voce, riportiamo un'analisi per meglio comprendere i dati riportati nel previsionale stesso.

Nel prospetto, allegato A alla presente nota, vengono indicati, struttura per struttura, le aperture previste per l'anno 2024.

Per quanto attiene le tariffe al pubblico, rimangono inalterate rispetto alla stagione 2023, nel rispetto della tabella allegata alla presente relazione sotto la lettera B.

Di seguito è riportato il totale della previsione sulle presenze, con evidenziate le differenze rispetto al budget 2023 ed al preconsuntivo 2023:

	Previsionale di gestione 2024	Previsionale di gestione 2023	Delta	Delta %	Preconsuntivo 2023	Delta	Delta %
Totale Presenze	92.710	92.710	0	0%	83.210	9.500	11%
Fagnani	98.299	97.938	3.698	3%	77.763	7.628	10%
Stufolo	18.340	18.340	-171	-1%	18.840	1.680	10%
- Mensuali	15.971	15.790	181	1%	15.790	2.268	17%
- Abbonamenti	0	0	0	0%	0	0	0%
- Laboratori	2.370	2.550	-180	-7%	2.367	382	16%
Distinat	64.447	66.283	-1.836	-3%	59.493	4.949	8%
- Mensuali	61.447	63.240	-1.793	-3%	59.493	4.949	8%
- Scuole	0	30	-30	-100%	0	0	0%
Gruppi	2.704	2.338	432	19%	1.637	1.667	99%
- Mensuali	2.704	2.340	432	19%	1.637	1.667	99%
- Laboratori	0	0	0	0%	0	0	0%
Giuggi	7.104	7.328	-21	-1%	7.828	341	4%
- Mensuali	7.104	7.252	-79	-1%	7.522	346	5%
- Gruppo e Scuole	0	78	-78	-100%	0	0	0%
- Presenze scolastiche	0	0	0	0%	0	0	0%
- Presenze scolastiche	0	0	0	0%	0	0	0%

Rispetto al previsionale 2023 le presenze sono stimate più basse per le motivazioni indicate all'inizio della presente nota mentre rispetto al preconsuntivo viene ipotizzato un incremento così quantificabile:

- Presenze Scuole : + 10%;
- Presenze Ordinari : + 8%;



I ricavi da bigliettazione vengono previsti in leggero aumento rispetto al preconsuntivo 2023 (+9%) legato essenzialmente alle presenze scolastiche che si prefigurano comunque in incremento rispetto al 2023. Stessa previsione è stata effettuata per le presenze ordinarie e per il turismo organizzato.

Per quanto attiene le voci di ricavo da concessioni e da concessioni di attività commerciali, gli importi sono stati inseriti nel rispetto dei relativi contratti sottoscritti con i concessionari, adeguati con le rivalutazioni ISTAT 2023.

Per i ricavi da concessioni di attività commerciali, la previsione di entrata risulta inferiore rispetto al conto economico previsionale 2023 in quanto il punto ristoro in località Il Pino sarà nuovamente messo a bando e l'importo stimato per la base di gara risulta inferiore rispetto a quello offerto dal precedente concessionario. Sarà poi in fase di aggiudicazione che potrà essere definito esattamente, sulla base delle offerte, l'importo della concessione stessa.

Per i ricavi derivanti dal contratto full service per la gestione delle aree sosta costiere a pagamento del Comune di Piombino è stato inserito un importo presunto di circa 22.000,00 euro.

Il totale dei ricavi previsti si attesta, quindi, ad euro 1.863.959,72 .

Analisi dei costi generali di produzione



PARCHI VAL DI CORNIA SPA
IL PRESIDENTE

PARCHI VAL DI CORNIA SPA
IL SEGRETARIO

	Previsionale di gestione 2024	Previsionale di gestione 2023	Delta	Delta %
Costi generali di produzione	1.045.117,45	971.401,43	107.456,02	11%
Conse e servizi	154.948,60	148.298,18	6.378,54	4%
Spese telefoniche - telefoni fissi	44.911,31	37.813,52	7.197,40	19%
Spese telefoniche - cellulari	9.147,04	8.798,63	358,95	4%
Combustibili gas	8.093,00	8.540,00	-430,00	-5%
Acqua potabile	38.620,00	40.573,00	-1.953,00	-5%
Forse natura	39.290,00	45.290,00	-6.000,00	-13%
Spese commesse	78.186,45	72.911,07	5.275,38	7%
Acquisti gadget	7.772,49	8.893,82	-1.121,33	-13%
Proprietà	2.777,25	8.493,82	-5.716,57	-67%
Indipendenti	64.291,14	68.217,42	-4.827,38	-7%
Indipendenti part-time	0,00	0,00	0,00	0%
Commissioni e trasmissioni esterne	0,00	0,00	0,00	0%
Acquisti edizionali stampa	2.833,17	8.103,53	-5.270,36	-65%
Proprietà	2.603,47	8.103,53	-5.500,06	-67%
Indipendenti	0,00	0,00	0,00	0%
Commissioni e trasmissioni esterne	0,00	0,00	0,00	0%
Acquisti edizionali esterne	10.632,20	11.609,00	-976,80	-8%
Proprietà	744,28	923,43	-179,15	-20%
Indipendenti	9.887,92	12.685,57	-2.797,65	-22%
Valutazione finanziaria	-13.811,76	-13.811,76	0,00	0%
gadget	-8.690,82	-8.690,82	0,00	0%
advertising internet	-8.182,94	-8.182,94	0,00	0%
advertising stampa	-815,44	-815,44	0,00	0%
Spese generali di produzione	791.898,78	629.680,87	162.217,91	26%
Macchinari e attrezzature	101.963,43	131.450,87	-29.487,44	-22%
- Manutenzione - materiali	52.192,43	48.794,47	3.397,96	7%
- Manutenzione - accessori	49.771,00	82.656,40	-32.885,40	-40%
- Altri	11.000,00	11.000,00	0,00	0%
Manutenzione patrimonio storico	38.259,04	27.871,30	10.387,74	37%
Costruzioni e interventi straordinari	18.129,00	18.129,00	0,00	0%
Costruzioni e interventi straordinari	870,00	870,00	0,00	0%
Imposte di consumo	31.439,41	18.726,04	12.713,37	68%
Stipendi	13.495,40	7.098,00	6.397,40	90%
Pulizie e igiene ambientale	133.260,27	130.395,14	2.865,13	2%
Spese postali	2.138,00	1.100,00	1.038,00	94%
Viaggi e hotel	630,00	630,00	0,00	0%
Conoscenza	11.897,00	7.276,73	4.620,27	63%
Dispositivi assicurativi	8.809,00	8.809,00	0,00	0%
Imposte e tasse	47.369,24	32.408,00	14.961,24	46%
Assicurazione	44.908,79	28.742,30	16.166,49	56%
Materiali fissi	3.697,40	4.666,00	-1.028,60	-22%
Spese di rappresentanza	1.500,00	850,00	650,00	76%
Boni infanzia e F 310	8.980,00	8.407,22	572,78	7%
Spese di consulenza e affilia	19.039,21	17.693,13	1.346,08	8%
Spese bancarie	10.000,00	7.800,00	2.200,00	28%
Utensili e materiali	2.148,71	2.148,20	0,51	0%
Spese legali e notariali	8.094,00	8.094,00	0,00	0%
Altre Previsioni profitto	133.841,76	91.374,26	42.467,50	46%
Costituzione produzione	113.441,76	81.374,26	32.067,50	39%
Altre per produzione	20.399,00	10.000,00	10.399,00	104%
Bevande e buoni pasto	38.299,00	38.744,21	-445,21	-1%
Canoni diversi	1.000,00	0,00	1.000,00	100%
Commissioni commissioni	0,00	0,00	0,00	0%
Per non e finanziari	-1.000,00	0,00	-1.000,00	-100%
Altre commissioni	0,00	0,00	0,00	0%
Marketing	77.494,40	88.092,80	-10.598,40	-12%
Media	43.330,23	25.001,48	18.328,75	73%
Produzione	33.873,21	18.514,00	15.359,21	83%
Previsione alle vendite	1.500,00	1.500,00	0,00	0%
Fiere e settore	6.000,00	1.187,12	4.812,88	80%
Diret Marketing	600,00	1.071,20	-471,20	-44%
Pr e ufficio stampa	2.800,00	2.800,00	0,00	0%
Prodotti servizi	0,00	0,00	0,00	0%
Ricerca	0,00	0,00	0,00	0%

	Previsionale 2024	Delta	Delta %
Costi generali di produzione	1.045.117,45	107.456,02	11%
Conse e servizi	154.948,60	154.948,60	100%
Spese telefoniche - telefoni fissi	44.911,31	44.911,31	100%
Spese telefoniche - cellulari	9.147,04	9.147,04	100%
Combustibili gas	8.093,00	8.093,00	100%
Acqua potabile	38.620,00	38.620,00	100%
Forse natura	39.290,00	39.290,00	100%
Spese commesse	78.186,45	78.186,45	100%
Acquisti gadget	7.772,49	7.772,49	100%
Proprietà	2.777,25	2.777,25	100%
Indipendenti	64.291,14	64.291,14	100%
Indipendenti part-time	0,00	0,00	0%
Commissioni e trasmissioni esterne	0,00	0,00	0%
Acquisti edizionali stampa	2.833,17	2.833,17	100%
Proprietà	2.603,47	2.603,47	100%
Indipendenti	0,00	0,00	0%
Commissioni e trasmissioni esterne	0,00	0,00	0%
Acquisti edizionali esterne	10.632,20	10.632,20	100%
Proprietà	744,28	744,28	100%
Indipendenti	9.887,92	9.887,92	100%
Valutazione finanziaria	-13.811,76	-13.811,76	100%
gadget	-8.690,82	-8.690,82	100%
advertising internet	-8.182,94	-8.182,94	100%
advertising stampa	-815,44	-815,44	100%
Spese generali di produzione	791.898,78	791.898,78	100%
Macchinari e attrezzature	101.963,43	101.963,43	100%
- Manutenzione - materiali	52.192,43	52.192,43	100%
- Manutenzione - accessori	49.771,00	49.771,00	100%
- Altri	11.000,00	11.000,00	100%
Manutenzione patrimonio storico	38.259,04	38.259,04	100%
Costruzioni e interventi straordinari	18.129,00	18.129,00	100%
Costruzioni e interventi straordinari	870,00	870,00	100%
Imposte di consumo	31.439,41	31.439,41	100%
Stipendi	13.495,40	13.495,40	100%
Pulizie e igiene ambientale	133.260,27	133.260,27	100%
Spese postali	2.138,00	2.138,00	100%
Viaggi e hotel	630,00	630,00	100%
Conoscenza	11.897,00	11.897,00	100%
Dispositivi assicurativi	8.809,00	8.809,00	100%
Imposte e tasse	47.369,24	47.369,24	100%
Assicurazione	44.908,79	44.908,79	100%
Materiali fissi	3.697,40	3.697,40	100%
Spese di rappresentanza	1.500,00	1.500,00	100%
Boni infanzia e F 310	8.980,00	8.980,00	100%
Spese di consulenza e affilia	19.039,21	19.039,21	100%
Spese bancarie	10.000,00	10.000,00	100%
Utensili e materiali	2.148,71	2.148,71	100%
Spese legali e notariali	8.094,00	8.094,00	100%
Altre Previsioni profitto	133.841,76	133.841,76	100%
Costituzione produzione	113.441,76	113.441,76	100%
Altre per produzione	20.399,00	20.399,00	100%
Bevande e buoni pasto	38.299,00	38.299,00	100%
Canoni diversi	1.000,00	1.000,00	100%
Commissioni commissioni	0,00	0,00	0%
Per non e finanziari	-1.000,00	-1.000,00	-100%
Altre commissioni	0,00	0,00	0%
Marketing	77.494,40	77.494,40	100%
Media	43.330,23	43.330,23	100%
Produzione	33.873,21	33.873,21	100%
Previsione alle vendite	1.500,00	1.500,00	100%
Fiere e settore	6.000,00	6.000,00	100%
Diret Marketing	600,00	600,00	100%
Pr e ufficio stampa	2.800,00	2.800,00	100%
Prodotti servizi	0,00	0,00	0%
Ricerca	0,00	0,00	0%



L'andamento dei costi è in linea con quello previsto nel previsionale 2023 anche se con il seguente distinguo:

- **Manutenzioni** : l'importo totale è più elevato di una percentuale del 36%. Vista la mancata copertura da parte dei Comuni Soci delle manutenzioni straordinarie, diviene obbligatorio prevedere maggiore importi per garantire almeno il minimo di sicurezza per la fruizione dei parchi e dei musei affidati in gestione alla Società. Gli interventi previsti non sono risolutivi però del carente stato manutentivo di alcuni siti, già più volte segnalato ai relativi Comuni proprietari;
- **Imposte e tasse** : l'importo totale è più elevato di una percentuale del 60%. L'aumento deriva essenzialmente da un aumento dell'importo della TARI. Inoltre a questa voce di spesa sono stati imputati anche i costi derivanti dai canoni leasing che la Società deve pagare a seguito dell'acquisto di nuovi mezzi : uno per il parco archeologico di Baratti e Populonia ed uno per il parco archeominerario di San Silvestro. E' inoltre previsto l'acquisto di un ulteriore mezzo per il parco naturale della Sterpaia.
- **Prestazioni professionali**: l'importo totale è più elevato di una percentuale del 44%. Una parte di questo incremento è legato alla previsione di attivazione di una collaborazione per supporto tecnico-operativo al Direttore Scientifico legato ad un'attività amministrativa-promozionale per il Centro di Documentazione di Villa Lanzi affinché possa accreditarsi come sede di formazione e possa garantire, quindi, alla Società, per il futuro, una nuova fonte di entrate;
- **Bevande e buoni pasto**: l'importo totale è più elevato di una percentuale del 37%. L'aumento è legato alla previsione di sottoscrizione di un nuovo accordo sindacale nel quale potrà essere riconosciuto un aumento del valore del buono pasto dipendenti, passando dagli attuali euro 5,00 ai futuri euro 6,00.

Le altre spese sono in linea con le previsioni del 2023.

Tutte le voci risultano più elevate rispetto al preconsuntivo 2023 perché nel corso dell'anno, a causa dell'andamento dei ricavi, la Società ha sempre posto attenzione ai propri costi, andando decisamente a diminuire quelli variabili, in funzione del numero dei visitatori stessi.

Per quanto attiene le spese di marketing, viene proposto un aumento del budget, ipotizzando di investire maggiormente in comunicazione per raggiungere obiettivi più soddisfacenti. Allegato alla



PARCHI della VAL di CORNIA

PARCHI VAL DI CORNIA SPA
IL PRESIDENTE

presente relazione, con la lettera C, viene prodotto un documento di sintesi redatto dall'Area Marketing con il dettaglio delle azioni che potranno essere intraprese.

Analisi dei costi del personale

PARCHI VAL DI CORNIA SPA
IL SEGRETARIO

	Previsione di gestione 2024	Previsione di gestione 2023	Delta	Delta %	Restaurativo 2023	Delta	Delta %
Costo del personale	1.704.989,20	1.608.110,20	106.879,00	10%	1.630.121,81	104.767,42	6%
Retribuzioni dipendenti	1.668.142,90	1.577.485,40	107.464,40	10%	1.526.789,44	120.453,59	8%
Dipendenti tempo straordinario e detentato	1.286.243,61	1.270.291,13	118.012,51	11%	1.284.784,11	101.539,53	9%
Dipendenti stagionali	478.899,29	447.457,34	31.441,96	7%	441.081,28	37.818,01	9%
Contribuzioni e collaborazioni	70.750,63	88.161,89	15.388,05	28%	73.645,87	-2.793,44	-4%
Consiglio di Amministrazione e Collegio	70.750,63	88.161,89	15.388,05	28%	73.645,87	-2.793,44	-4%
	70.750,63	88.161,89	15.388,05	28%	73.645,87	-2.793,44	-4%
Altre spese del personale	18.996,66	15.246,40	3.750,26	28%	11.794,88	798,48	7%
Bambini spesa	733,00	1.218,00	-485,00	-38%	548,44	301,56	57%
Indennità di lavoro - distese	5.920,00	8.182,00	-2.262,00	-28%	8.728,81	-3.181,81	-37%
Visti medico	8.525,00	6.826,00	1.699,00	25%	6.586,78	1.938,22	29%
Spese risorse umane	28.000,00	15.810,00	12.190,00	77%	18.985,27	9.014,73	48%
Formazione	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0%
Formazione interna	10.000,00	7.000,00	3.000,00	43%	10.000,00	-3.000,00	-30%
Accordi sindacali e sviluppo risorse	18.000,00	10.000,00	8.000,00	80%	0,00	18.000,00	0%

Per quanto attiene il costo del personale a tempo indeterminato è da evidenziare che l'importo è previsto in aumento di un 9%. Le motivazioni legate a questo aumento sono le seguenti:

- L'accordo sindacale che potrà essere sottoscritto potrà prevedere un riconoscimento di un costo maggiore in maniera da gestire i contratti part time in essere in maggiore adesione al dettato normativo. L'accordo sindacale del 2010, infatti, non risponde più ai cambiamenti normativi avuti in questi ultimi 13 anni ed anche il consulente legale interpellato per l'analisi della vigente situazione contrattuale ha approvato la linea della trattativa sindacale posta in essere;
- Aumento della retribuzione legate agli adeguamenti contrattuali del CCNL nazionale applicato;
- Previsione, come approvato anche dall'Assemblea degli Azionisti nel corso dell'anno 2023, di dotare la struttura organica della Società di due nuove figure a tempo indeterminato per la copertura di ruoli importanti per l'operatività aziendale (una nuova figura di guardiaparco ed



una figura polivalente che possa svolgere sia il ruolo di guida che di supporto ai responsabili dei parchi per la gestione e coordinamento di alcune attività legate all'apertura e controllo dei siti in gestione);

- Adeguamenti retributivi ed aumenti orari di lavoro approvati nel corso dell'anno in corso.

Per quanto attiene il costo del personale a tempo determinato/stagionale, l'incremento previsto rispetto al previsionale 2023 è anch'esso legato al presunto incremento salariale del CCNL di riferimento, con un leggero aumento anche del monte ore totale previsto di assunzioni per far fronte, in maniera più funzionale, alle necessità operative. In questo senso è stato previsto un prolungamento anche dei mesi di assunzione di alcune figure per riuscire a destagionalizzare maggiormente la visita dei siti.

Il conto economico previsionale 2024 (Allegato D), quindi, al netto degli ammortamenti, degli oneri finanziari e delle imposte, determina un contributo stimato per l'anno 2024 pari ad euro 1.069.776,20. In questo documento non è indicata la ripartizione dello stesso fra i Comuni Soci in quanto riteniamo che la decisione sulla modalità di ripartizione venga presa direttamente dai Comuni che formalmente saranno titolati ad erogare il contributo stesso.

Mauro Tognoli
Amministratore Delegato
Parchi Val di Cornia S.p.A.