

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riccossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	338.005,70								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	84.452,13								
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie	CP	0,00								
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	CP	452.599,53								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'	CP	0,00								
	Fondo di cassa al 1° gennaio dell'esercizio	CS	1.080.995,96								
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti										
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	26.687,20	RR	20.700,00	R	0,00			EP	5.987,20
		CP	1.527.984,31	RC	1.492.340,50	A	1.518.040,50	CP	-9.943,81	EC	25.700,00
		CS	1.533.971,51	TR	1.513.040,50	CS	-20.931,01			TR	31.687,20
20102	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
20104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
20105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	RS	92.868,73	RR	0,00	R	-269,37			EP	92.599,36
		CP	10.465,00	RC	8.491,12	A	8.491,12	CP	-1.973,88	EC	0,00
		CS	103.333,73	TR	8.491,12	CS	-94.842,61			TR	92.599,36
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	RS	119.555,93	RR	20.700,00	R	-269,37			EP	98.586,56
		CP	1.538.449,31	RC	1.500.831,62	A	1.526.531,62	CP	-11.917,69	EC	25.700,00
		CS	1.637.305,24	TR	1.521.531,62	CS	-115.773,62			TR	124.286,56

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)

3 TITOLO 3 - Entrate extratributarie											
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	11.865,62	RR	9.050,62	R	-614,00			EP	2.201,00
		CP	300.374,60	RC	327.199,16	A	340.749,16	CP	40.374,56	EC	13.550,00
		CS	312.240,22	TR	336.249,78	CS	24.009,56			TR	15.751,00
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1,00	RC	0,05	A	0,05	CP	-0,95	EC	0,00
		CS	1,00	TR	0,05	CS	-0,95			TR	0,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	RS	29.868,14	RR	12.060,68	R	-180,99			EP	17.626,47
		CP	85.641,62	RC	69.019,83	A	81.276,43	CP	-4.365,19	EC	12.256,60
		CS	115.509,76	TR	81.080,51	CS	-34.429,25			TR	29.883,07
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	RS	41.733,76	RR	21.111,30	R	-794,99			EP	19.827,47
		CP	386.017,22	RC	396.219,04	A	422.025,64	CP	36.008,42	EC	25.806,60
		CS	427.750,98	TR	417.330,34	CS	-10.420,64			TR	45.634,07

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	

4 TITOLO 4 - Entrate in conto capitale											
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	RS	36.049,78	RR	0,00	R	-0,78			EP	36.049,00
		CP	756.524,12	RC	504.666,35	A	751.912,64	CP	-4.611,48	EC	247.246,29
		CS	792.573,90	TR	504.666,35	CS	-287.907,55			TR	283.295,29
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
40000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	RS	36.049,78	RR	0,00	R	-0,78			EP	36.049,00
		CP	756.524,12	RC	504.666,35	A	751.912,64	CP	-4.611,48	EC	247.246,29
		CS	792.573,90	TR	504.666,35	CS	-287.907,55			TR	283.295,29

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere										
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	600.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-600.000,00	EC	0,00
		CS	600.000,00	TR	0,00	CS	-600.000,00			TR	0,00
70000	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	600.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-600.000,00	EC	0,00
		CS	600.000,00	TR	0,00	CS	-600.000,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	

9 TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro											
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	RS	300,00	RR	300,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.030.000,00	RC	443.874,67	A	444.074,67	CP	-585.925,33	EC	200,00
		CS	1.030.300,00	TR	444.174,67	CS	-586.125,33			TR	200,00
90000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	300,00	RR	300,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.030.000,00	RC	443.874,67	A	444.074,67	CP	-585.925,33	EC	200,00
		CS	1.030.300,00	TR	444.174,67	CS	-586.125,33			TR	200,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamenti residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Ricossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR = RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)

Totale Titoli	RS	197.639,47	RR	42.111,30	R	-1.065,14	EP	154.463,03
	CP	4.310.990,65	RC	2.845.591,68	A	3.144.544,57	CP	-1.166.446,08
	CS	4.487.930,12	TR	2.887.702,98	CS	-1.600.227,14	TR	453.415,92
Totale Generale delle Entrate	RS	197.639,47	RR	42.111,30	R	-1.065,14	EP	154.463,03
	CP	5.186.048,01	RC	2.845.591,68	A	3.144.544,57	CP	-1.166.446,08
	CS	5.568.926,08	TR	2.887.702,98	CS	-1.600.227,14	TR	453.415,92

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP									
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione										
01010	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali										
01011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	4.000,00	PR	3.767,29	R	-232,71	EP	0,00		
		CP	28.100,00	PC	21.631,95	I	28.100,00	ECP	0,00		
		CS	32.100,00	TP	25.399,24	FPV	0,00	EC	6.468,05		
								TR	6.468,05		
01010	Totale PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	RS	4.000,00	PR	3.767,29	R	-232,71	EP	0,00		
		CP	28.100,00	PC	21.631,95	I	28.100,00	ECP	0,00		
		CS	32.100,00	TP	25.399,24	FPV	0,00	EC	6.468,05		
								TR	6.468,05		
01030	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato										
01031	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	3.873,98	PR	3.873,98	R	0,00	EP	0,00		
		CP	4.000,00	PC	0,00	I	3.873,98	ECP	126,02		
		CS	7.873,98	TP	3.873,98	FPV	0,00	EC	3.873,98		
								TR	3.873,98		

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01030	Totale PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	RS	3.873,98	PR	3.873,98	R	0,00			EP	0,00
		CP	4.000,00	PC	0,00	I	3.873,98	ECP	126,02	EC	3.873,98
		CS	7.873,98	TP	3.873,98	FPV	0,00			TR	3.873,98
01000	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	RS	7.873,98	PR	7.641,27	R	-232,71			EP	0,00
		CP	32.100,00	PC	21.631,95	I	31.973,98	ECP	126,02	EC	10.342,03
		CS	39.973,98	TP	29.273,22	FPV	0,00			TR	10.342,03

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
09050	PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione										
09051	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	234.292,65	PR	219.686,90	R	-5.304,15			EP	9.301,60
		CP	2.256.490,94	PC	1.579.568,03	I	1.817.576,92	ECP	202.215,64	EC	238.008,89
		CS	2.248.640,83	TP	1.799.254,93	FPV	236.698,38			TR	247.310,49
09052	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	3.568,78	PR	3.568,00	R	-0,78			EP	0,00
		CP	1.234.817,99	PC	826.166,80	I	898.441,60	ECP	209.073,81	EC	72.274,80
		CS	1.111.084,19	TP	829.734,80	FPV	127.302,58			TR	72.274,80
09050	Totale PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	RS	237.861,43	PR	223.254,90	R	-5.304,93			EP	9.301,60
		CP	3.491.308,93	PC	2.405.734,83	I	2.716.018,52	ECP	411.289,45	EC	310.283,69
		CS	3.359.725,02	TP	2.628.989,73	FPV	364.000,96			TR	319.585,29
09000	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	237.861,43	PR	223.254,90	R	-5.304,93			EP	9.301,60
		CP	3.491.308,93	PC	2.405.734,83	I	2.716.018,52	ECP	411.289,45	EC	310.283,69
		CS	3.359.725,02	TP	2.628.989,73	FPV	364.000,96			TR	319.585,29

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti										
20010	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva										
20011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.527,69	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.527,69	EC	0,00
		CS	14.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20010	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.527,69	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.527,69	EC	0,00
		CS	14.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20020	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'										
20021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.111,39	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.111,39	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20022	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
20020	Totale PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.111,39	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.111,39	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20030	PROGRAMMA 3 - Altri fondi										
20031	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	29.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	29.000,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20032	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20030	Totale PROGRAMMA 3 - Altri fondi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	29.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	29.000,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20000	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	32.639,08	PC	0,00	I	0,00	ECP	32.639,08	EC	0,00
		CS	14.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie										
60010	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria										
60015	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	600.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	600.000,00	EC	0,00
		CS	600.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
60010	Totale PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	600.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	600.000,00	EC	0,00
		CS	600.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
60000	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	600.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	600.000,00	EC	0,00
		CS	600.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
99010	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro								
99017	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	RS	25.101,22	PR	25.101,22	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.030.000,00	PC	408.707,87	I	444.074,67	ECP	585.925,33
		CS	1.055.101,22	TP	433.809,09	FPV	0,00	TR	35.366,80
99010	Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	25.101,22	PR	25.101,22	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.030.000,00	PC	408.707,87	I	444.074,67	ECP	585.925,33
		CS	1.055.101,22	TP	433.809,09	FPV	0,00	TR	35.366,80
99000	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	RS	25.101,22	PR	25.101,22	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.030.000,00	PC	408.707,87	I	444.074,67	ECP	585.925,33
		CS	1.055.101,22	TP	433.809,09	FPV	0,00	TR	35.366,80

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Totale Missioni		RS	270.836,63	PR	255.997,39	R	-5.537,64	EP	9.301,60
		CP	5.186.048,01	PC	2.836.074,65	I	3.192.067,17	ECP	1.629.979,88
		CS	5.068.800,22	TP	3.092.072,04	FPV	364.000,96	TR	365.294,12
Totale Generale delle Spese		RS	270.836,63	PR	255.997,39	R	-5.537,64	EP	9.301,60
		CP	5.186.048,01	PC	2.836.074,65	I	3.192.067,17	ECP	1.629.979,88
		CS	5.068.800,22	TP	3.092.072,04	FPV	364.000,96	TR	365.294,12

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	338.005,70								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	84.452,13								
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie	CP	0,00								
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	CP	452.599,53								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'	CP	0,00								
	Fondo di cassa al 1° gennaio dell'esercizio	CS	1.080.995,96								
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	RS	119.555,93	RR	20.700,00	R	-269,37			EP	98.586,56
		CP	1.538.449,31	RC	1.500.831,62	A	1.526.531,62	CP	-11.917,69	EC	25.700,00
		CS	1.637.305,24	TR	1.521.531,62	CS	-115.773,62			TR	124.286,56
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	RS	41.733,76	RR	21.111,30	R	-794,99			EP	19.827,47
		CP	386.017,22	RC	396.219,04	A	422.025,64	CP	36.008,42	EC	25.806,60
		CS	427.750,98	TR	417.330,34	CS	-10.420,64			TR	45.634,07
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	RS	36.049,78	RR	0,00	R	-0,78			EP	36.049,00
		CP	756.524,12	RC	504.666,35	A	751.912,64	CP	-4.611,48	EC	247.246,29
		CS	792.573,90	TR	504.666,35	CS	-287.907,55			TR	283.295,29
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	600.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-600.000,00	EC	0,00
		CS	600.000,00	TR	0,00	CS	-600.000,00			TR	0,00
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	300,00	RR	300,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.030.000,00	RC	443.874,67	A	444.074,67	CP	-585.925,33	EC	200,00
		CS	1.030.300,00	TR	444.174,67	CS	-586.125,33			TR	200,00
	Totale Titoli	RS	197.639,47	RR	42.111,30	R	-1.065,14			EP	154.463,03
		CP	4.310.990,65	RC	2.845.591,68	A	3.144.544,57	CP	-1.166.446,08	EC	298.952,89
		CS	4.487.930,12	TR	2.887.702,98	CS	-1.600.227,14			TR	453.415,92

<i>Totale Generale delle Entrate</i>	RS	197.639,47	RR	42.111,30	R	-1.065,14		EP	154.463,03	
	CP	5.186.048,01	RC	2.845.591,68	A	3.144.544,57	CP	-1.166.446,08	EC	298.952,89
	CS	5.568.926,08	TR	2.887.702,98	CS	-1.600.227,14		TR	453.415,92	

CONTO DEL BILANCIO

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP									
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	RS	7.873,98	PR	7.641,27	R	-232,71			EP	0,00
		CP	32.100,00	PC	21.631,95	I	31.973,98	ECP	126,02	EC	10.342,03
		CS	39.973,98	TP	29.273,22	FPV	0,00			TR	10.342,03
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	237.861,43	PR	223.254,90	R	-5.304,93			EP	9.301,60
		CP	3.491.308,93	PC	2.405.734,83	I	2.716.018,52	ECP	411.289,45	EC	310.283,69
		CS	3.359.725,02	TP	2.628.989,73	FPV	364.000,96			TR	319.585,29
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	32.639,08	PC	0,00	I	0,00	ECP	32.639,08	EC	0,00
		CS	14.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	600.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	600.000,00	EC	0,00
		CS	600.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	RS	25.101,22	PR	25.101,22	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.030.000,00	PC	408.707,87	I	444.074,67	ECP	585.925,33	EC	35.366,80
		CS	1.055.101,22	TP	433.809,09	FPV	0,00			TR	35.366,80
	Totale Missioni	RS	270.836,63	PR	255.997,39	R	-5.537,64			EP	9.301,60
		CP	5.186.048,01	PC	2.836.074,65	I	3.192.067,17	ECP	1.629.979,88	EC	355.992,52
		CS	5.068.800,22	TP	3.092.072,04	FPV	364.000,96			TR	365.294,12

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Totale Generale delle Spese		RS	270.836,63	PR	255.997,39	R	-5.537,64	EP	9.301,60
		CP	5.186.048,01	PC	2.836.074,65	I	3.192.067,17	ECP	1.629.979,88
		CS	5.068.800,22	TP	3.092.072,04	FPV	364.000,96	EC	355.992,52
								TR	365.294,12

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP							
1	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	242.166,63	PR	227.328,17	R	-5.536,86	EP	9.301,60
		CP	2.321.230,02	PC	1.601.199,98	I	1.849.550,90	ECP	234.980,74
		CS	2.302.614,81	TP	1.828.528,15	FPV	236.698,38	TR	248.350,92
								TR	257.652,52
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	3.568,78	PR	3.568,00	R	-0,78	EP	0,00
		CP	1.234.817,99	PC	826.166,80	I	898.441,60	ECP	209.073,81
		CS	1.111.084,19	TP	829.734,80	FPV	127.302,58	TR	72.274,80
								TR	72.274,80
5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	600.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	600.000,00
		CS	600.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
								TR	0,00
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	RS	25.101,22	PR	25.101,22	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.030.000,00	PC	408.707,87	I	444.074,67	ECP	585.925,33
		CS	1.055.101,22	TP	433.809,09	FPV	0,00	TR	35.366,80
								TR	35.366,80
	Totale spese	RS	270.836,63	PR	255.997,39	R	-5.537,64	EP	9.301,60
		CP	5.186.048,01	PC	2.836.074,65	I	3.192.067,17	ECP	1.629.979,88
		CS	5.068.800,22	TP	3.092.072,04	FPV	364.000,96	TR	355.992,52
								TR	365.294,12
	Totale Generale delle Spese	RS	270.836,63	PR	255.997,39	R	-5.537,64	EP	9.301,60
		CP	5.186.048,01	PC	2.836.074,65	I	3.192.067,17	ECP	1.629.979,88
		CS	5.068.800,22	TP	3.092.072,04	FPV	364.000,96	TR	355.992,52
								TR	365.294,12

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.080.995,96			
Utilizzo avanzo di amministrazione	452.599,53	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	338.005,70		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	84.452,13	0,00			
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00		Titolo 1 - Spese correnti	1.849.550,90	1.828.528,15
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00		Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	236.698,38	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	898.441,60	829.734,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.526.531,62	1.521.531,62	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	127.302,58	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	422.025,64	417.330,34	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	751.912,64	504.666,35	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
			Totale spese finali.....	3.111.993,46	2.658.262,95
Totale entrate finali.....	2.700.469,90	2.443.528,31			
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	444.074,67	444.174,67	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	3.144.544,57	2.887.702,98	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	444.074,67	433.809,09
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.019.601,93	3.968.698,94	Totale spese dell'esercizio	3.556.068,13	3.092.072,04
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.556.068,13	3.092.072,04
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	463.533,80	876.626,90
TOTALE A PAREGGIO	4.019.601,93	3.968.698,94	TOTALE A PAREGGIO	4.019.601,93	3.968.698,94

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
			GESTIONE DEL BILANCIO		
			a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	463.533,80	
			b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	29.000,00	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	194.719,10	
			d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	239.814,70	
			di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC)	0,00	
			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
			d) Equilibri di bilancio (+)/(-)	239.814,70	
			e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-73,39	
			f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	239.888,09	
			di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.	0,00	
			di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	0,00	

RENDICONTO DELLA GESTIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni)

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	123.757,79
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	338.005,70
Entrate titoli 1-2-3	(+)	1.948.557,26
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	1.849.550,90
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		90.224,42
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	236.698,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		324.071,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.000,00

RENDICONTO DELLA GESTIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni)

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

EQUILIBRI DI BILANCIO			
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	84.396,54	
<i>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</i>		210.674,93	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-73,39	
<i>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</i>		210.748,32	

RENDICONTO DELLA GESTIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni)

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	328.841,74
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	84.452,13
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	751.912,64
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	898.441,60
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	127.302,58
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00

RENDICONTO DELLA GESTIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni)

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)	(+)	0,00
<i>B1) Risultato di competenza in c/capitale</i>		139.462,33
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	110.322,56
<i>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</i>		29.139,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<i>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</i>		29.139,77

RENDICONTO DELLA GESTIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni)

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizione di partecipazione e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1=A/1+B/1)		463.533,80
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2=A/2+B/2)		239.814,70
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3=A/3+B/3)		239.888,09
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.		0,00
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.		0,00

RENDICONTO DELLA GESTIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni)

02/04/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		324.071,47
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	33.533,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-73,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	84.396,54
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		177.214,95

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO Esercizio 2023

Conto Economico	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.796.629,29	2.192.506,40		
<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.526.531,62	2.049.596,94		A5c
<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	140.508,40	142.909,46		E20c
<i>c Contributi agli investimenti</i>	129.589,27	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	338.385,26	278.918,17	A	A1a
<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.072,06	10.514,71		
<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	13.758,44	11.058,70		
<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	323.554,76	257.344,76		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-6.987,36	-3.044,96	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	18.291,70	8.516,54	A5	A5a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.146.318,89	2.476.896,15		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	81.246,97	67.123,83	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	1.040.982,91	1.010.539,04	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	16.447,46	11.048,32	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	72.285,47	57.801,57		
<i>a Trasferimenti correnti</i>	72.285,47	57.801,57		
<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13 Personale	498.548,73	488.065,28	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	201.519,72	214.941,32	B10	B10
<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	79.998,88	97.101,50	B10a	B10a
<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	121.520,84	117.839,82	B10b	B10b
<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
<i>d Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	4.729,27	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	30.593,03	28.241,45	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.941.624,29	1.882.490,08		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	204.694,60	594.406,07	-	-

CONTO ECONOMICO

Conto Economico Esercizio 2023	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	0,05	0,04	C16	C16
Totale proventi finanziari	0,05	0,04		
<i>Oneri finanziari</i>				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	0,00	0,00		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,05	0,04	-	-
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.520,30	10.651,00		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	7.520,30	10.651,00		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.040,19	938,00		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	1.746,39		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	22.040,19	2.684,39		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-14.519,89	7.966,61	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	190.174,76	602.372,72	-	-
26 Imposte	36.017,01	32.920,74	E22	E22
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	154.157,75	569.451,98	E23	E23

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2023	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	4.004,25	6.006,38	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.316,59	949,77	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.422,60	1.780,10	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	270.148,12	205.786,67	BI6	BI6
9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	279.891,56	214.522,92		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.820.915,99	3.193.060,16		
2.1 Terreni	225.256,89	95.667,62	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	3.319.067,22	2.884.587,98		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	57.559,78	64.311,55	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	36.938,73	37.324,75	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	27.929,20	37.589,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	93.076,74	25.057,48		
2.7 Mobili e arredi	46.110,18	33.544,53		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	14.977,25	14.977,25		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali	3.820.915,99	3.193.060,16		
IV <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1 Partecipazioni in			BI111	BI111
a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso			BI112	BI112
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c- BI112d	BI112d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.100.807,55	3.407.583,08	-	-

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2023	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I <i>Rimanenze</i>	58.799,04	65.786,40	CI	CI
Totale rimanenze	58.799,04	65.786,40		
II <i>Crediti (2)</i>				
1 Crediti di natura tributaria				
a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b <i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	1.846,58		
c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi				
a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	256.114,17	26.687,20		
b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI12	CI12
c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI13	CI13
d <i>verso altri soggetti</i>	151.467,68	128.918,51		
3 Verso clienti ed utenti	4.139,75	5.398,98	CI11	CI11
4 Altri Crediti			CI15	CI15
a <i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c <i>altri</i>	30.083,07	29.868,14		
Totale crediti	441.804,67	192.719,41		
III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV <i>Disponibilità liquide</i>				
1 Conto di tesoreria				
a <i>Istituto tesoriere</i>	876.626,90	1.080.995,96		CIV1a
b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3 Denaro e valori in cassa	5.919,50	1.001,50	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	882.546,40	1.081.997,46		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.383.150,11	1.340.503,27		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	12.227,25	13.077,81	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	12.227,25	13.077,81		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.496.184,91	4.761.164,16	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2023	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	1.301.119,86	1.301.119,86	AI	AI
II Riserve	0,00	0,00		
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	154.157,75	569.451,98	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	538.603,33	-30.848,65	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.993.880,94	1.839.723,19		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	29.003,61	30.912,88	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	29.003,61	30.912,88		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	c	c
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento				
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	126.843,66	167.675,03	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi				
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	5.266,00	3.266,00		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	10.404,50	3.369,00		
5 Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	41.068,10	26.136,51		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	22.723,59	3.383,41		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	164.764,27	67.006,68		
TOTALE DEBITI (D)	371.070,12	270.836,63		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2023	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	8.729,88	8.006,07	E	E
II Risconti passivi			E	E
1 Contributi agli investimenti	3.093.500,36	2.611.685,39		
a da altre amministrazioni pubbliche	3.041.688,56	2.575.940,61		
b da altri soggetti	51.811,80	35.744,78		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.102.230,24	2.619.691,46		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.496.184,91	4.761.164,16		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	355.270,08	414.451,76		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	355.270,08	414.451,76		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo



RELAZIONE SULLA GESTIONE RENDICONTO 2023

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Art. 11 comma 6D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118

Questo Ente, ai sensi dell'art. 11-ter del D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, è **strumentale** della Regione Friuli Venezia Giulia, per il raggiungimento degli obiettivi di cui alla missione 9, programma 5 "sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" per la realizzazione dei principi di cui alla legge regionale istitutiva 30.09.1996, n. 42.

A tal fine la Regione provvede al trasferimento ordinario annuo per le spese di funzionamento, oltre che a finanziare interventi specifici di investimento e spese correnti una tantum.

Rispetto al piano di attività dell'Ente per il triennio 2023-2025 e per l'anno 2023, suddiviso nei seguenti assi di riferimento:

1. Gestione personale, uffici e funzionamento interno;
 2. Attività di promozione, informazione, divulgazione ed educazione ambientale;
 3. Fruizione turistico/naturalistica, opere strutturali e sul territorio, ricerca, studio;
- si evidenziano le attività più rilevanti dell'Ente nell'esercizio finanziario 2023.

1. Gestione personale, uffici e funzionamento interno:

- Si è provveduto alla adozione e revisione degli strumenti necessari per rendere operativa, consolidata ed efficiente l'attività istituzionale, come da Piano integrato di attività ed organizzazione PIAO 2023-2025 approvato con deliberazione di C.D. n. 4/2023.
- Per quanto riguarda la gestione del personale si è provveduto ad applicare gli istituti contrattuali di primo e secondo livello, corrispondendo gli arretrati dovuti. In merito alla gestione del personale ed è stato approvato il Contratto collettivo decentrato integrativo del personale non dirigente ed attuata la disciplina organizzativa per consentire le modalità di lavoro agile e altre forme di lavoro a distanza.
- Alla fine del 2023 si è provveduto ad avviare un appalto di servizi con agenzia interinale teso a poter avere a disposizione due unità di personale a tempo determinato da inserire negli uffici contabili ed amministrativi, al fine di supportare il personale in servizio e per supplire a assenze e congedi dovuti per legge.
- E' stata data continuità al funzionamento delle attività di gestione dell'Ente Parco attraverso il coinvolgimento di idonee professionalità, tramite incarichi professionali per il settore tecnico e della promozione e comunicazione.
- E' proseguita la collaborazione con i Comuni per la gestione di attività e servizi inerenti il territorio, la gestione forestale dei boschi di proprietà comunale.
- In attuazione del finanziamento ricevuto dal Servizio pianificazione paesaggistica territoriale e strategica è proseguita l'attività per la conformazione del Piano di conservazione e sviluppo al Piano Paesaggistico Regionale.
- E' stato attuato lo strumento di indennizzo dei danni alla proprietà privata arrecati dalle attività gestionali dell'Ente.

Relazione sulla gestione 2023

- Si è provveduto con le spese per la gestione e manutenzione dei mezzi in dotazione e degli immobili utilizzati dall'Ente Parco (sia di proprietà che in disponibilità da parte dei Comuni con contratti di comodato).
- Sono state garantite le normali spese di funzionamento degli uffici e di organizzazione interna del personale (incarichi per RSPP, per la sorveglianza sanitaria del personale, al responsabile servizio di Responsabile della Protezione dei Dati (DPO)).

2. Attività di promozione, informazione, divulgazione ed educazione ambientale:

- E' proseguita l'attività di educazione ambientale rivolta a tutti gli Istituti scolastici, con il programma "A scuola nel parco", che ha visto un aumento nel numero delle visite guidate effettuate sul territorio.
- Nel periodo estivo ed invernale è stato realizzato e gestito un corposo programma di visite guidate destinate a singoli utenti, ed inoltre si sono rivisti gruppi per le attività estive (Grest, Scout, Agenzie di Viaggi).", ottenendo un buon riscontro di partecipanti e un ottimo feedback di gradimento.
- E' proseguita l'attività di gestione del coronamento alla diga del Vajont per le visite di calendario, in collaborazione con la Fondazione Vajont 1963 e l'Enel Spa: utilizzando sistemi di prenotazione dei servizi on line per incentivare la prevendita dei servizi ed evitare l'uso di denaro contante, con un ottimo rapporto tra i posti disponibili e le presenze registrate. Sono decisamente aumentate le visite guidate di gruppi. Si rimandano i dettagli alla relazione conclusiva della gestione.
- L'applicazione del regolamento di utilizzo del marchio ha visto la concessione dello stesso a 10 nuove aziende e il rinnovo per altre 59.
- L'attività di patrocinio concessa ad iniziative di Enti ed Associazioni del territorio è di 37 patrocini concessi.
- La collaborazione con la Fondazione Dolomiti UNESCO è continuata nella partecipazione alla "Rete funzionale delle Aree Protette e del Paesaggio.
- Si ricominciata la attività rivolte alle scuole del territorio considerate nell'accordo di collaborazione sottoscritto con il Servizio biodiversità, riguardanti "Attività inerenti la promozione delle Dolomiti Friulane quali bene UNESCO Patrimonio dell'Umanità".
- Si è conclusa l'attuazione del progetto finanziato sul PSR 2014-2020, attraverso il GAL Montagna Leader, nell'Azione 2.5.
- E' proseguita l'attività a valere sul finanziamento attraverso il GAL Montagna Leader sull'Azione 1.10 del PSR 2014-2020 per la realizzazione di un video promozionale dell'Area Protetta e per installazione di alcuni manufatti illustrativi delle peculiarità dell'area.
- È proseguita l'attività di promozione e divulgazione delle attività dell'Ente mediante canali social (facebook, istagram, twitter), con un notevole incremento nella visibilità esterna.
- Si è provveduto alla revisione dell'organizzazione del sito istituzionale, alla gestione della webapp e alla consueta redazione del notiziario del parco.
- Si è provveduto alla stampa e divulgazione di materiale informativo.
- Si è realizzato il progetto "Ecocamp peace parks", finanziato con fondi a valere sulla strategia transfrontaliera CLLD HEurOpen – Interreg V-A Italia-Austria 2014-2020 dedicato ai giovani.
-

3. Fruizione turistico/naturalistica, opere strutturali e sul territorio, ricerca, studio;

- L'Ente ha provveduto, come di consueto, alla gestione delle aperture degli 8 centri visite del Parco (uno per ogni Comune) mediante appalto di servizi, ed inoltre si è provveduto alla manutenzione

Relazione sulla gestione 2023

ordinaria e straordinaria degli immobili. L'Ente, in collaborazione e sinergia con i Comuni e le Associazioni del territorio, ha provveduto ad ampliare gli orari di apertura di alcuni Centri Visite per facilitare gli accessi turistici.

- E' proseguita la gestione della Riserva della Forra del Cellina, oggetto di apposito finanziamento regionale, che ha visto la continuità nel notevole numero di presenze all'interno della vecchia strada della Valcellina, il cui accesso è gestito attraverso un appalto di servizi; sono stati venduti biglietti di ingresso in Forra del Cellina per oltre 21.500 persone.
- Sono state esperite le procedure di appalto dei servizi informativi e dei servizi manutentivi con gare a rilevanza europea
- In seguito a specifico finanziamento regionale sono stati appaltati la progettazione e la direzione dei lavori di sistemazione di un tratto della vecchia strada della Valcellina all'interno della Riserva Naturale Forra del Cellina.
- In seguito a specifico finanziamento regionale è stato acquisito al patrimonio dell'Ente l'immobile ex Albergo Ristorante Margherita a Cimolais, e sono state avviate le relative procedure di variante al PCS.
- L'Ente, in virtù dell'affidamento dell'appalto di servizi da parte del Comune di Cimolais, ha garantito altresì l'apertura del Centro visite presso il Parco faunistico Pian Pinedo; ha provveduto altresì con personale proprio e con appalti di servizi alla sistemazione dei percorsi interni (sentieri) e alla produzione e installazione della relativa segnaletica.
- Per consentire una continua fruizione dei servizi offerti all'utenza turistica, è stato garantito un recapito telefonico sempre attivo anche nei giorni festivi per le comunicazioni e le informazioni sui servizi, durante i periodi di apertura della Sede di Cimolais, mettendo disposizione del pubblico anche un numero di cellulare per messaggistica e informazioni verbali con risposta immediata.
- E' proseguita l'attività di manutenzione ordinaria della rete sentieristica primaria e del territorio, basata sul Piano annuale di interventi, sul Piano di Conservazione e sviluppo e sulle segnalazioni pervenute da parte di utenti e delle amministrazioni comunali.
- In seguito alla concessione di specifici finanziamenti regionali, sono stati eseguiti interventi di manutenzione dei sentieri di una certa consistenza, al fine di garantire la percorribilità di alcuni itinerari andati distrutti dopo gli eventi metereologici verificatisi alla fine del giugno 2022. Particolarmente sono stati appaltati i lavori di costruzione di una passerella e la sistemazione del Trui dal Sciarbon. E' stato inoltre affidato l'appalto dei lavori di sistemazione del sentiero di Palas.
- Si è provveduto, con audit interni, aggiornamento del Sistema di Gestione Ambientale, mantenimento della conformità legislativa, mantenimento degli standard ambientali verificati tramite specifici indicatori e la verifica da parte dell'Ente certificatore, a garantire il mantenimento della Registrazione EMAS e della certificazione ambientale ISO 14001:2004.
- Nell'ambito dei finanziamenti specifici a tutela e promozione del patrimonio geologico e della geodiversità nel territorio regionale ai sensi dell'art. 18 della legge regionale 14 ottobre 2016, n. 15 è stato realizzato e concluso il progetto "Sentiero geologico Alto Cellina", volto alla realizzazione del Sentiero Geologico e all'implementazione della app del Parco (fondi 2021). Si è provveduto a definire le procedure di spesa per il progetto 2022 inerente il "Sentiero geologico Alba-Susaibes-Ledron" (fondi 2022). Si sono perfezionate le domande di contributo afferenti al 2023 per il "Sentiero geologico Paleolago di Forni di Sotto" risultando assegnatari di contributo regionale.
- Si è continuato, attraverso un incarico al GAL Montagna Leader, a procedere alle azioni di implementazione dell'attività istituzionale divulgativa svolta a favore dei cittadini e degli operatori

economici e relativa ai contenuti e alle opportunità derivanti dagli strumenti della programmazione comunitaria 2021-2027.

- Sono proseguiti i progetti di monitoraggio della rogna sarcoptica a carico del camoscio e dello stambecco e il monitoraggio della presenza dell'aquila reale.
- In seguito ad un incremento dei fondi regionali è stato avviato un progetto pluriennale di monitoraggio della popolazione di cervo che coinvolge territori lungo il confine dell'Area Protetta e ad esterni alla stessa. Particolarmente, grazie anche a fondi a destinazione vincolata per i monitoraggi delle aree SITO NATURA 2000 ZPS/ZSC IT3310001 DOLOMITI FRIULANE sono stati acquisiti dispositivi elettronici di tracciamento ed osservazione degli animali selvatici, ed è stato stipulato un accordo di collaborazione con le Riserve di caccia al fine di provvedere alle attività sul campo.
- Anche sulla spinta dell'anniversario del Disastro del Vajont (sessantesimo), che ha portato la visita del Presidente della Repubblica presso la Diga del Vajont, sono stati intensificati gli sforzi per rinnovare e rendere maggiormente fruibile il centro visite di Erto e Casso. Sono stati utilizzati i finanziamenti da parte della Direzione Centrale Cultura e Sport per la realizzazione del progetto "VIVERE IL VAJONT": EMOZIONARE PER NON DIMENTICARE", di risorse a destinate ad investimenti trasferite dalla regione, e di avanzo libero per l'installazione della saletta emozionale al primo piano, per il riallestimento della sezione "Il Dopo Vajont" arricchito con "le chiavi della memoria" ed infine per l'appalto del completo riallestimento del primo piano che finora ha ospitato la mostra realizzata da Luciano Di Sopra alla fine degli anni novanta.

Si richiama il disposto della legge regionale 27.12.2019, n. 23, art. 1 comma 8 in ordine agli equilibri di bilancio: "si **considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo**, informazione desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23.06.2011, n. 118".

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n) (n.b. crediti stralciati);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso

dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;

- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili (art. 63 comma 6 e comma 7 D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)
- o) altre informazioni richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

a) criteri di valutazione utilizzati:

I criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dal D.lgs. n.118/2011 ed in particolare dai principi contabili applicati contenuti negli allegati 4 al decreto medesimo.

b) le principali voci del conto del bilancio:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DA CONSUNTIVO 2023

Composizione del risultato di amministrazione

I. la parte accantonata, che è costituita:

- a) dall'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- b) dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, degli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni iscritte a patrimonio, ecc.);
- c) dall'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali

II. la parte vincolata, che è costituita:

Relazione sulla gestione 2023

- a) da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
- b) da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
- c) da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;
- d) da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2.8, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

III. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

Non figurano tra le componenti del risultato d'amministrazione le risorse, già accertate ed imputate, destinate a finanziare impegni (relativi ad investimenti o ad altre spese pluriennali) imputati ai futuri esercizi, le quali trovano iscrizione nel relativo fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa.

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2023 dell'ente è così riassumibile:

FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2023	€ 1.080.995,96
RISCOSSIONI 2023 C + R	€ 2.887.702,98
PAGAMENTI 2023 C + R	€ 3.092.072,04
SALDO DI CASSA AL 31.12.2023	€ 876.626,90
RESIDUI ATTIVI	€ 453.415,92
RESIDUI PASSIVI	€ 365.294,12
SUB-TOTALE	€ 964.748,70
FPV PER SPESA CORRENTE	€ 236.698,38
FPV PER SPESA CAPITALE	€ 127.302,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	€ 600.747,74

COSI' COMPOSTO:

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2023 - PARTE CORRENTE	€ 5.691,75
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2023 - PARTE CAPITALE	€ -
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	€ 29.003,61
TOTALE PARTE ACCANTONATA	€ 34.695,36
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	€ 20.271,78
VINCOLI DA TRASFERIMENTI	€ 171.325,59
TOTALE PARTE VINCOLATA	€ 191.597,37
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ 128,09
TOTALE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	€ 128,09

TOTALE PARTE DISPONIBILE	€ 374.326,92
--------------------------	---------------------

Si evidenzia come il risultato di amministrazione presunto in sede di redazione di bilancio 2024-2026 e successivo aggiornamento dell'allegato b) risultato di amministrazione (deliberazione di Consiglio Direttivo n. 3 del 31.01.2024 avente per oggetto: "verifica dell'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione dell'anno precedente e aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera A) del D.Lgs. n. 118/2011) si discosta dalle risultanze del rendiconto, che comunque danno un migliore risultato:

	bilancio previsione 2024/2026	rendiconto 2023
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	€ 573.694,16	€ 600.747,74
parte accantonata - fondo crediti dubbia esigibilità	€ 6.876,53	€ 5.691,75
parte accantonata - fondo garanzia debiti commerciali	€ 0,00	€ 0,00
parte accantonata – altri fondi	€ 29.003,61	€ 29.003,61
parte vincolata - per legge e principi contabili	€ 29.581,59	€ 20.271,78
parte vincolata - per trasferimenti	€ 171.174,51	€ 171.325,59
parte destinata agli investimenti	€ 0,00	€ 128,09
parte disponibile	€ 337.057,92	€ 374.326,92

Le modalità di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente sono le seguenti:

- anno di applicazione della contabilità finanziaria potenziata: 2016
- quinquennio di riferimento: 2019-2023 (compreso anno del consuntivo)
- nessuna riduzione delle percentuali
- crediti stralciati: 0,00
- accertamenti reimputati: 0,00
- metodo di calcolo: media aritmetica
- capitoli considerati:

capitolo	residui da e.f. 2023	residui da e.f. precedenti	totale residui	% minima accantonamento	importo minimo media aritmetica	accantonamento 100% residui e.f.p.	accantonamento % residui e.f.c.	importo accantonamento	% accantonamento
200	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
205	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
209	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
210	€ 5.983,00	€ 1.960,00	€ 7.943,00	42,05%	€ 3.340,26	€ 1.960,00	€ 2.516,02	€ 4.476,02	56,35%
215 1	€ 828,00	€ 0,00	€ 828,00	28,76%	€ 238,10	€ 0,00	€ 238,10	€ 238,10	28,76%
215 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
220	€ 1.159,00	€ 161,00	€ 1.320,00	11,21%	€ 147,98	€ 161,00	€ 129,93	€ 290,93	22,04%

Relazione sulla gestione 2023

221	€ 5.160,00	€ 0,00	€ 5.160,00	8,48%	437,45	€ 0,00	€ 437,45	€ 437,45	4,37%
222	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
223 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
223 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
270 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
270 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
270 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
270 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
270 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
280 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
280 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
280 3	€ 420,00	€ 80,00	€ 500,00	40,30%	€ 201,49	€ 80,00	€ 169,24	€ 249,24	49,85%
	€ 13.550,00	€ 2.201,00	€ 15.751,00		€ 4.365,28	€ 2.201,00	€ 3.490,76	€ 5.691,75	

I capitoli oggetto di accantonamento sono classificati al titolo 3 delle entrate extratributarie, e riguardano particolarmente le entrate proprie da attività commerciale. Sono stati esclusi i capitoli afferenti esclusivamente a entrate commerciali da altre pubbliche amministrazioni, come da principio contabile.

A titolo prudenziale i crediti derivanti dagli anni antecedenti al 2023 sono stati interamente accantonati a fondo, mentre i crediti che sono sorti nel corso del 2023 sono stati accantonati nella percentuale derivante dalla media aritmetica dei crediti non riscossi nel quinquennio di riferimento. Si precisa che la tabella Allegato c) – Fondo crediti di dubbia esigibilità “COMPOSIZIONE DELL’ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA’ E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI” riporta in colonna (d) l’importo minimo del fondo calcolato sulla base della minore percentuale espressa tra le medie applicabili. Questo Ente, in ottica di continuità rispetto agli esercizi precedenti, si avvale anche per il 2023 del calcolo di media aritmetica semplice. Il Fondo crediti dubbia esigibilità coincide con il fondo svalutazione crediti, in quanto le poste correttive risultano nulle.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023

Il quadro generale riassuntivo è afferente alla gestione di competenza del bilancio, ovvero alla parte di gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative alla gestione in corso senza cioè esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi. Questa gestione evidenzia il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Pagina 1

30/03/2024

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.080.995,98			
Utilizzo avanzo di amministrazione	452.599,53	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	338.005,70		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	84.452,13	0,00			
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00		Titolo 1 - Spese correnti	1.849.550,90	1.828.528,15
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00		Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	236.698,38	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	898.441,80	829.734,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.528.531,62	1.521.531,62	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	127.302,58	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	422.025,64	417.330,34	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	751.912,64	504.666,35	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	2.700.469,90	2.443.528,31	Totale spese finali.....	3.111.993,46	2.658.262,95
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	444.074,67	444.174,67	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	3.144.544,57	2.887.702,98	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	444.074,67	433.809,09
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.019.601,93	3.968.698,94	Totale spese dell'esercizio	3.556.068,13	3.092.072,04
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.556.068,13	3.092.072,04
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	463.533,80	876.626,90
TOTALE A PAREGGIO	4.019.601,93	3.968.698,94	TOTALE A PAREGGIO	4.019.601,93	3.968.698,94

ANALISI DELLE ENTRATE

Questo Ente registra entrate al titolo secondo, al titolo terzo e al titolo quarto del bilancio, oltre alle partite di giro. Il titolo primo non è valorizzato poiché l'ordinamento contabile non prevede per questa amministrazione entrate tributarie, mentre il titolo settimo delle anticipazioni di tesoreria, pur avendo una previsione di stanziamento, non è stato movimentato poiché non è stato necessario ricorrere a questo istituto. Il titolo sesto dell'accensione di prestiti non è valorizzato poiché l'Ente non ha finanziamenti da debito contratto.

Relazione sulla gestione 2023

Le entrate del **titolo secondo – entrate da trasferimenti correnti** – derivano in modo massiccio dai trasferimenti della Regione ed in misura minima da altri enti locali o a valere su progetti europei, con una previsione definitiva di competenza della tipologia 101 “*Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche*” di € 1.527.984,31 ed accertamenti per € 1.518.040,50, dei quali sono stati riscossi € 1.492.340,50. La previsione iniziale di bilancio 2023 era di € 1.213.697,10, si registra pertanto un notevole incremento dei trasferimenti dovuti in parte a maggiori contributi della regione per far fronte alle spese di funzionamento (+ 165.000,00 euro derivanti dalla legge di bilancio regionale) ed inoltre per far fronte alle spese di monitoraggio del sito natura 2000 ZPS/ZSC IT3310001 Dolomiti Friulane (+ 110.000,00 euro). La restante parte deriva da finanziamenti su bandi specifici a destinazione vincolata. Si riassumono di seguito i finanziamenti ricevuti:

- finanziamento regionale L.R. 42/1996	€ 1.295.000,00
- monitoraggio sito natura 2000 ZPS/ZSC IT3310001	€ 110.000,00
- promozione patrimonio geologico progetto 2023	€ 31.623,21
- finanziamento regionale comparto unico	€ 6.291,72
- progetto Unesco	€ 5.000,00
- finanziamento gestione Riserva Forra del Cellina	€ 69.000,00
- indennizzi a terzi da L.R. 42/1996	€ 1.125,57
-	

La tipologia 105 “*Trasferimenti correnti dall’Unione Europea e dal resto del Mondo*” a fronte di una previsione di € 10.465,00 ha registrato accertamenti per € 8.491,12:

- INTERREG Italia Austria – progetto CLLD	€ 8.491,12
---	------------

Il titolo secondo delle entrate registra quindi una somma accertata finale di € 1.526.531,62 a fronte di uno stanziamento di € 1.538.449,31, con una percentuale di accertamenti/stanziamenti pari al 99,22% dimostrando una ottima capacità di programmazione delle entrate per trasferimenti.

Le entrate del **titolo terzo – entrate extratributarie** – derivano dalle seguenti tipologie:

Tipologia 100 “*Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni*” per complessivi € 340.749,16 a fronte di una previsione iniziale di € 300.374,60, con una maggiore entrata di € 40.374,56.

Le attività interessate da questa tipologia di entrate sono le seguenti:

- Proventi da biglietti di ingresso al coronamento della diga del Vajont	€ 128.040,00
- Proventi da biglietti di ingresso alla Forra del Cellina	€ 58.101,00
- Proventi da visite guidate gruppi/scolaresche su prenotazione	€ 81.406,00
- Proventi da biglietti ingresso Centri Visite	€ 15.300,00
- Proventi da gestione Pian Pinedo	€ 12.254,60
- Proventi da gestione foresterie e strutture	€ 9.979,60
- Vendita di gadgets e pubblicazioni	€ 11.967,28
- Proventi GSE impianto fotovoltaico	€ 2.976,68
- Diritti marchio parco	€ 930,00
- Proventi da servizio al Coronamento Vajont su prenotazione	€ 19.794,00

Si evidenzia che le entrate sono **superiori** a quanto accertato per l’esercizio 2022 per l’importo complessivo di € 70.714,19 pari al 25%.

Relazione sulla gestione 2023

Tipologia 300 "Interessi attivi" per complessivi € 0,05. Questa tipologia di entrata è pressoché ininfluente per il bilancio dell'Ente, in quanto la norma prevede la gestione dei depositi con il regime della tesoreria Unica (Tabella A).

Tipologia 500 "Rimborsi ed altre entrate correnti" per complessivi € 81.276,43 a fronte di uno stanziamento di previsione di € 85.641,62 principalmente afferenti a giri conti interni per IVA in Split Payment commerciale e in reverse Charge € 40.774,10, fondo incentivante funzioni tecniche e innovazione € 22.210,63, ed inoltre per rimborsi di personale in convenzione per € 11.530,99; infine incassi per rimborsi per spese di pubblicazione bandi di gara per € 6.760,71.

Il titolo terzo delle entrate registra quindi una somma accertata finale di € 422.025,64 a fronte di uno stanziamento di € 386.017,22 con una percentuale di accertamenti/stanziamenti pari al 109,33% dimostrando una buona capacità di programmazione delle entrate proprie.

Le entrate del **titolo quarto – entrate in conto capitale** – derivano unicamente dalla tipologia 200 "Contributi agli investimenti" e ammontano a complessivi € 751.912,64 a fronte di uno stanziamento iniziale di € 756.524,12, e sono dovute alle seguenti ragioni:

- promozione patrimonio geologico progetto 2023	€ 36.003,42
- contributo L.R. 42/1996 quinquies 2022 acquisto immobili	€ 648.089,90
- contributo L.R. 42/1996 quinquies 2023 vecchia strada Valcellina	€ 30.000,00
- PSR 2014-2020 azione 1.10	€ 22.819,32
- L.R.42/1996 risorse aggiuntive da maggiori entrate proprie 2023	€ 15.000,00

ANALISI DELLE SPESE

Le **spese** sostenute complessivamente, al netto delle partite di giro, ammontano ad € 2.747.992,50 a fronte di uno stanziamento iniziale di € 4.156.048,01.

Al **titolo primo- spese correnti** afferiscono tutte le spese di funzionamento pertanto gli oneri di personale, di acquisto beni e servizi, di indennità agli organi di amministrazione e per imposte. Le spese complessivamente impegnate sono pari a € 1.849.550,90 pari al 67,31% delle spese complessive di bilancio al netto delle partite di giro. Sono state pagate per complessivi € 1.601.199,98.

Di seguito si illustrano, divisi per missioni e programmi, i principali elementi di spesa sostenuti dall'Ente nel corso del 2022.

- Missione 1 programma 1 "Organi istituzionali"	€ 28.100,00
Si tratta delle spese per indennità agli amministratori	
- Missione 1 programma 3 "Gestione economica finanziaria"	€ 3.873,98
Spese per organo di revisione	
- Missione 9 programma 5 "Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione"	
Si tratta dell'insieme delle spese correnti di funzionamento dell'Ente, si evidenziano le poste di maggior impatto:	

Spese per personale dipendente compresa IRAP e arretrati	€ 553.415,78
--	--------------

Relazione sulla gestione 2023

Spese per servizi informativi	€ 274.231,39
Spese per gestione e manutenzione strutture e mezzi	€ 167.647,19
Spese per servizi per speciali incarichi	€ 133.310,44
Spese per onorari Guide	€ 129.286,00
Spese per servizi manutentivi	€ 199.778,60
Spese per gestione Riserva Forra del Cellina	€ 69.315,62
Spese per trasferimento Fondazione Vajont	€ 65.527,50
Spese per attività promozionali comprese stampe	€ 107.547,73
Spese per premi di assicurazione e indennizzi	€ 20.859,97
Spese per studi faunistici e per gestione Area Avifaunistica Andreis	€ 42.595,00
Commissioni bancarie	€ 6.090,06
Spese per IMU, TARI, altre imposte rif. immobili e mobili	€ 9.242,47
Iva a debito attività commerciale	€ 11.137,94
Manutenzione sentieri maltempo giugno 2022	€ 27.591,23

All'interno di queste poste trova allocazione l'insieme delle spese correnti **a destinazione vincolata** poiché oggetto di trasferimento vincolato:

○ Attività istituzionale divulgativa fondi UE	€ 22.791,55
○ Progetto formazione Dolomiti Unesco	€ 5.000,00
○ Promozione patrimonio geologico progetto 2021	€ 23.502,64
○ Promozione patrimonio geologico progetto 2022	€ 8.500,00
○ Conformazione PCS al piano paesaggistico regionale	€ 10.497,78
○ Contributo Giornata della memoria Vajont	€ 13.600,00
○ INTERREG Italia Austria – progetto CLLD	€ 8.624,60

Al **titolo secondo - spese in conto capitale** afferiscono tutte le spese di investimento pertanto gli oneri di lavori di manutenzione straordinaria su beni propri, su beni di terzi (centri visite, foresterie), acquisto di beni mobili ed immobili, come da risultanze del registro dei beni ammortizzabili. A fronte di uno stanziamento iniziale di € 749.614,69 si rileva uno stanziamento di competenza definitivo di € 1.234.817,99 determinato da una serie di variazioni al bilancio per ulteriori fondi reperiti nel corso dell'anno e anche da applicazione di avanzo di amministrazione, sia libero che vincolato, e da FPV in parte capitale:

Relazione sulla gestione 2023

descrizione	finanziamento	stanziato	impegnato	esigibilità 2024
Contributo allestimento laboratorio memoria del Vajont	avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 0,00
Allestimento mostra multimediale CV Erto	FPV	€ 47.781,30	€ 47.781,30	€ 0,00
Allestimento "Il dopo Vajont"	FPV	€ 7.524,35	€ 7.524,35	€ 0,00
Monitoraggio sito natura 2000 ZPS/ZSC IT3310001 attrezzature	nuova entrata	€ 38.000,00	€ 37.953,12	€ 0,00
Manutenzione straordinaria sentieri maltempo 2022	avanzo libero	€ 205.000,00	€ 0,00	€ 74.892,24
Attrezzature per casere	FPV	€ 3.294,00	€ 3.294,00	€ 0,00
Studio archeologico	avanzo libero	€ 5.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00
Innovazione acquisto beni	avanzo vincolato	€ 10.500,00	€ 9.309,82	€ 0,00
Attrezzature informatiche uffici	avanzo libero	€ 10.000,00	€ 7.657,56	€ 0,00
Riallestimento mostra primo piano CV Erto	avanzo libero + avanzo destinato + nuove entrate	€ 75.000,00	€ 22.461,57	€ 52.410,34
Attrezzatura ricerca faunistica	nuova entrata	€ 27.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00
Immobile Albergo Margherita	nuova entrata	€ 648.089,90	€ 647.946,35	€ 0,00
Messa in sicurezza vecchia strada Valcellina	nuova entrata	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 0,00
Segnaletica PSR 1.10	nuova entrata	€ 19.172,30	€ 18.215,82	€ 0,00
Video PSR 1.10	nuova entrata (E/S)	€ 15.500,00	€ 4.603,50	€ 10.741,50
Promozione patrimonio geologico 2021	FPV + avanzo vincolato	€ 26.694,21	€ 26.694,21	€ 0,00
Promozione patrimonio geologico 2022	avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 35.000,01	€ 0,00	€ 0,00
Promozione patrimonio geologico 2023	nuova entrata	€ 36.003,42	€ 0,00	€ 0,00
Totale		€ 1.245.559,49	€ 898.441,60	€ 138.044,08
Totale da bilancio		€ 1.234.817,99	€ 898.441,60	€ 127.302,58
Reimputazione E/S		-€ 10.741,50		-€ 10.741,50

Rispetto al totale delle spese si evidenzia come i pagamenti di € 829.734,80 siano pari al 24,30 % dello stanziamento di cassa complessivo (al netto delle partite di giro e delle anticipazioni di tesoreria).

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione di competenza deriva dalla gestione delle poste di competenza dell'esercizio finanziario in corso.

L'avanzo di amministrazione di competenza è così composto:

minore entrate titolo secondo trasferimenti	-€ 11.917,69	
maggiori entrate titolo terzo extratributarie		€ 36.008,42
minori entrate titolo quarto investimenti	-€ 4.611,48	
totale maggiori entrate di competenza		€ 19.479,25
minori spese titolo primo correnti	€ 234.980,74	
minori spese titolo secondo conto capitale	€ 209.073,81	
totale minori spese di competenza		€ 444.054,55
totale complessivo dalla gestione di competenza		€ 463.533,80

Infatti

Accertamenti di competenza	€ 3.144.544,57	
Impegni di competenza	€ 3.192.067,17	
Quota FPV iscritta al 01.01 entrata	€ 422.457,83	
Impegni confluiti FPV al 31.12 spesa	€ 364.000,96	
Avanzo/disavanzo		€ 10.934,27
Disavanzo di amministrazione applicato		€ -
Avanzo di amministrazione applicato		€ 452.599,53
Saldo della gestione di competenza		€ 463.533,80

Questo risultato di competenza, sommato al miglioramento nella gestione dei residui di provenienza degli esercizi finanziari precedenti che sommano complessivamente a € 4.472,50 come dettagliatamente descritto nell'atto di riaccertamento ordinario dei residui, e alla quota non utilizzata dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente pari a € 132.741,44 determina il risultato di amministrazione pari a € 600.747,74.

RIEPILOGO SPESE PER MACROAGGREGATI

Relazione sulla gestione 2023

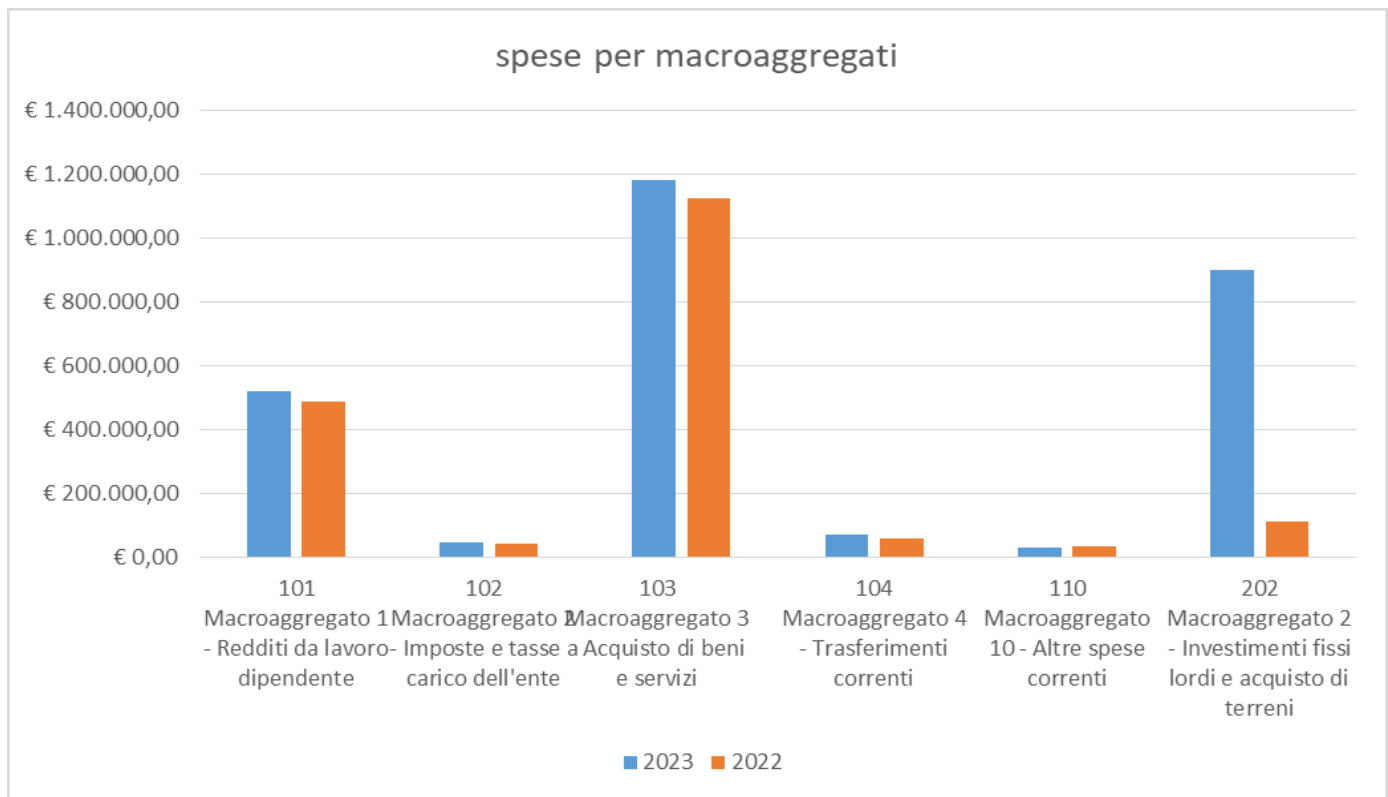
Questo riepilogo evidenzia come nel corso del 2023 l'Ente abbia privilegiato le attività per la gestione corrente piuttosto che per gli investimenti, in considerazione della minore entità di trasferimenti per spese di investimento, che sono state finanziate da contributi a destinazione vincolata ed in parte dall'avanzo di amministrazione. Le spese correnti sono perlopiù rappresentate dall'acquisto di beni e servizi, quindi da redditi di lavoro dipendente e infine da trasferimenti correnti.

L'acquisto di beni e servizi riguarda gli appalti a ditte esterne per la gestione dei servizi informativi per l'apertura e la gestione dei punti di interesse del parco, dei servizi visite guidate, dei servizi di manutenzione del territorio e di gestione del patrimonio immobiliare.

I trasferimenti riguardano quasi interamente le somme dovute alla Fondazione Vajont in forza del contratto sottoscritto con l'ENEL Spa per l'utilizzo a fini turistici del coronamento alla Diga del Vajont.

Le spese di investimento sono descritte nel precedente paragrafo. Si evidenzia che il deciso aumento di spese di investimento rispetto al trend storico è determinato da contributi a destinazione vincolata trasferiti dalla regione.

TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	2023	2022
101 Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	€ 518.799,97	€ 486.457,24
102 Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 45.259,48	€ 42.309,28
103 Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	€ 1.181.568,04	€ 1.122.158,59
104 Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	€ 72.285,47	€ 57.801,57
110 Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	€ 31.637,94	€ 34.492,01
100 TOTALE TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	€ 1.849.550,90	€ 1.743.218,69
TITOLO 1 – SPESE IN CONTO CAPITALE		
202 Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 898.441,60	€ 109.379,40
205 Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	€ -	€ -
200 TOTALE TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 898.441,60	€ 109.379,40
TITOLO 5 – CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA TESORIERE CASSIERE		
501 Macroaggregato 1 - Chiusura Anticipazioni	€ -	€ -
500 TOTALE TITOLO 5 – CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA TESORIERE CASSIERE	€ -	€ -
TITOLO 7 – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		
701 Macroaggregato 1 – Uscite per partite di giro	€ 444.074,67	€ 302.478,33
TOTALE TITOLO 7 – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 444.074,67	€ 302.478,33
TOTALE IMPEGNI	€ 3.192.067,17	€ 2.155.076,42



RIEPILOGO ENTRATE E SPESE PER PIANO DEI CONTI

La codifica delle entrate e delle spese secondo il piano dei conti finanziario permette l'omogeneità di espressione dei dati finanziari introdotto con la riforma contabile dell'armonizzazione dei bilanci. Le entrate e le spese sono espresse mediante la codifica attribuita ai capitoli. Si allegano i prospetti analitici che riportano inoltre le concordanze con la Banca d'Italia:

012839973 - ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE	Banca d'Italia	Ente Parco Dolomiti Friulane
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti	1.521.531,62	1.521.531,62
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti	1.521.531,62	1.521.531,62
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.513.040,50	1.513.040,50

Relazione sulla gestione 2023

2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.513.040,50	1.513.040,50
----------------	---	--------------	--------------

2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo **8.491,12** **8.491,12**

2.01.05.01.004	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	8.491,12	8.491,12
----------------	--	----------	----------

3.00.00.00.000 Entrate extratributarie **417.330,34** **417.330,34**

3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni **336.249,78** **336.249,78**

3.01.01.00.000 Vendita di beni **15.631,58** **15.631,58**

3.01.01.01.001	Proventi dalla vendita di beni di consumo	9.538,78	9.538,78
3.01.01.01.004	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	3.393,80	3.393,80
3.01.01.01.006	Proventi dalla vendita di riviste e pubblicazioni	2.699,00	2.699,00

3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi **319.528,20** **319.528,20**

3.01.02.01.001	Proventi da alberghi	18.606,00	18.606,00
3.01.02.01.003	Proventi da convitti, colonie, ostelli, stabilimenti termali	8.928,60	8.928,60
3.01.02.01.011	Proventi da servizi turistici	261.434,60	261.434,60
3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	30.559,00	30.559,00

3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni **1.090,00** **1.090,00**

Relazione sulla gestione 2023

3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	590,00	590,00
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	500,00	500,00

3.03.00.00.000 Interessi attivi **0,05** **0,05**

3.03.03.00.000 Altri interessi attivi **0,05** **0,05**

3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,05	0,05
----------------	--	------	------

3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti **81.080,51** **81.080,51**

3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata **10.791,70** **10.791,70**

3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	4.030,99	4.030,99
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	6.760,71	6.760,71

3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c. **70.288,81** **70.288,81**

3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	29.514,71	29.514,71
3.05.99.03.001	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA	3.860,85	3.860,85

Relazione sulla gestione 2023

	(reverse charge)		
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	36.913,25	36.913,25

4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale **504.666,35** **504.666,35**

4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti **504.666,35** **504.666,35**

4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche **504.666,35** **504.666,35**

4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	504.666,35	504.666,35
----------------	---	------------	------------

9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro **444.174,67** **444.174,67**

9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro **444.174,67** **444.174,67**

9.01.01.00.000 Altre ritenute **288.486,66** **288.486,66**

9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	288.486,66	288.486,66
----------------	--	------------	------------

9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente **124.662,55** **124.662,55**

9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	79.599,15	79.599,15
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	40.012,98	40.012,98
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	5.050,42	5.050,42

Relazione sulla gestione 2023

9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo **15.793,04** **15.793,04**

9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	15.793,04	15.793,04
----------------	---	-----------	-----------

9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro **15.232,42** **15.232,42**

9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	11.782,42	11.782,42
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	3.450,00	3.450,00

Entrate da regolarizzare **0,00** **0,00**

0.00.00.99.999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
----------------	---	------	------

TOTALE INCASSI **2.887.702,98** **2.887.702,98**

012839973 - ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

Banca d'Italia

Ente Parco Dolomiti Friulane

1.00.00.00.000 Spese correnti **1.828.528,15** **1.828.528,15**

1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente **515.884,45** **515.884,45**

1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde **413.578,28** **413.578,28**

1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	20.975,05	20.975,05
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	361.976,32	361.976,32

Relazione sulla gestione 2023

1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	3.402,55	3.402,55
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	15.406,18	15.406,18
1.01.01.02.002	Buoni pasto	11.818,18	11.818,18

1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente **102.306,17** **102.306,17**

1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	87.097,26	87.097,26
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	1.142,21	1.142,21
1.01.02.01.003	Contributi per Indennita' di fine rapporto erogata tramite INPS	14.066,70	14.066,70

1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente **40.247,69** **40.247,69**

1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente **40.247,69** **40.247,69**

1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	31.051,22	31.051,22
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	1.154,00	1.154,00
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.277,00	1.277,00
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	339,09	339,09
1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	4.541,00	4.541,00
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	1.885,38	1.885,38

1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi **1.178.954,43** **1.178.954,43**

Relazione sulla gestione 2023

1.03.01.00.000 Acquisto di beni 92.643,78 92.643,78

1.03.01.01.002	Pubblicazioni	840,00	840,00
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	1.943,94	1.943,94
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	23.325,35	23.325,35
1.03.01.02.003	Equipaggiamento	2.029,20	2.029,20
1.03.01.02.004	Vestiario	5.281,71	5.281,71
1.03.01.02.009	Beni per attivita' di rappresentanza	14.484,45	14.484,45
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	42.753,63	42.753,63
1.03.01.03.001	Fauna selvatica e non selvatica	1.985,50	1.985,50

1.03.02.00.000 Acquisto di servizi 1.086.310,65 1.086.310,65

1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	27.778,94	27.778,94
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	66,16	66,16
1.03.02.02.002	Indennita' di missione e di trasferta	870,80	870,80
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	16.147,00	16.147,00
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c	5.520,00	5.520,00
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	300,00	300,00
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	6.573,18	6.573,18
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	2.422,16	2.422,16
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	180,00	180,00
1.03.02.05.004	Energia elettrica	28.973,16	28.973,16
1.03.02.05.005	Acqua	1.497,80	1.497,80
1.03.02.05.006	Gas	22.372,87	22.372,87
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	2.149,85	2.149,85
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	12.941,76	12.941,76
1.03.02.07.003	Noleggi di attrezzature scientifiche e	1.201,70	1.201,70

Relazione sulla gestione 2023

	sanitarie		
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	2.304,00	2.304,00
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	2.478,09	2.478,09
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	13.002,24	13.002,24
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	199.480,37	199.480,37
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	2.849,52	2.849,52
1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	72.190,49	72.190,49
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	2.156,96	2.156,96
1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	20.995,56	20.995,56
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	121.036,65	121.036,65
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	295.283,22	295.283,22
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	27.914,30	27.914,30
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	15.780,13	15.780,13
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	37.174,75	37.174,75
1.03.02.16.002	Spese postali	2.814,70	2.814,70
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	3.003,10	3.003,10
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività	204,00	204,00

Relazione sulla gestione 2023

	lavorativa		
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	11.704,58	11.704,58
1.03.02.19.011	Processi trasversali alle classi di servizio	25.163,23	25.163,23
1.03.02.99.002	Altre spese legali	380,64	380,64
1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	22.938,36	22.938,36
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	78.460,38	78.460,38

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti **63.241,49** **63.241,49**

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche **707,52** **707,52**

1.04.01.02.006	Trasferimenti correnti a Comunita' Montane	707,52	707,52
----------------	--	--------	--------

1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie **359,97** **359,97**

1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	359,97	359,97
----------------	---------------------------------------	--------	--------

1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private **62.174,00** **62.174,00**

1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	62.174,00	62.174,00
----------------	--	-----------	-----------

1.10.00.00.000 Altre spese correnti **30.200,09** **30.200,09**

1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito **10.137,94** **10.137,94**

1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	10.137,94	10.137,94
----------------	---	-----------	-----------

1.10.04.00.000 Premi di assicurazione **20.062,15** **20.062,15**

1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	20.062,15	20.062,15
----------------	---	-----------	-----------

2.00.00.00.000 Spese in conto capitale **829.734,80** **829.734,80**

2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni **829.734,80** **829.734,80**

2.02.01.00.000 Beni materiali **798.134,50** **798.134,50**

2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	62.953,12	62.953,12
2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	6.000,00	6.000,00
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	4.145,56	4.145,56
2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	647.946,35	647.946,35
2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	77.089,47	77.089,47

2.02.03.00.000 Beni immateriali **31.600,30** **31.600,30**

2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	4.000,00	4.000,00
2.02.03.06.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	22.996,80	22.996,80
2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	4.603,50	4.603,50

7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro **433.809,09** **433.809,09**

7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro **433.809,09** **433.809,09**

7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute **298.326,64** **298.326,64**

7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	298.326,64	298.326,64
----------------	---	------------	------------

7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente **104.487,80** **104.487,80**

7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	65.510,37	65.510,37
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e	34.349,36	34.349,36

Relazione sulla gestione 2023

	assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi		
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	4.628,07	4.628,07

7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo **15.897,23** **15.897,23**

7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	15.897,23	15.897,23
----------------	---	-----------	-----------

7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro **15.097,42** **15.097,42**

7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	11.747,42	11.747,42
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	3.350,00	3.350,00

Pagamenti da regolarizzare **0,00** **0,00**

0.00.00.99.999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
----------------	---	------	------

TOTALE PAGAMENTI **3.092.072,04** **3.092.072,04**

RIEPILOGO SPESE PER MISSIONI

Si ritiene utile evidenziare che questo Ente, in forza della sua strumentalità di ente regionale, vede la sua azione esplicitarsi solo nella missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, programma 5 ovvero aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione.

Le ulteriori missioni che compongono il bilancio sono complementari e marginali rispetto a questa missione principale (missione 1, missione 20, missione 60, missione 99).

spesa	competenza		cassa	
	previsioni	impegni	previsioni	pagamenti
MISSIONE 1 - servizi istituzionali e generali, di gestione	€ 32.100,00	€ 31.973,98	€ 39.973,98	€ 29.273,22
MISSIONE 9- sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 3.491.308,93	€ 2.716.018,52	€ 3.359.725,02	€ 2.628.989,73
MISSIONE 20 - fondi e accantonamenti	€ 32.639,08	€ 0,00-	€ 14.000,00	€ 0,00 -
MISSIONE 60 - anticipazioni finanziarie	€ 600.000,00	€ 0,00-	€ 600.000,00	€ 0,00 -
MISSIONE 99 - servizi per conto terzi	€ 1.030.000,00	€ 444.074,67	€ 1.055.101,22	€ 433.809,09
	€ 5.186.048,01	€ 3.192.067,17	€ 5.068.800,22	€ 3.092.072,04

c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

Le variazioni apportate al bilancio di previsione possono essere divise in quattro tipologie:

1. Variazioni al bilancio di competenza del Consiglio Direttivo e Variazioni al bilancio d'urgenza adottate dalla Giunta esecutiva e successivamente ratificate dal Consiglio Direttivo
2. Variazioni al documento tecnico di competenza degli organi gestionali
3. Prelievi dai fondi di accantonamento
4. Variazione all'interno della stessa missione, programma e macroaggregato di competenza della dirigenza

1. Variazioni al bilancio (nr.7):

- a. Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 2/2023 presa atto reimputazioni contabili 2022-2023;
- b. Deliberazione di Consiglio Direttivo (ratifica della deliberazione di Giunta Esecutiva n. 2/2023) n. 7/2023 maggiori entrate/maggiori spese;
- c. Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 8/2023 presa atto riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022 in seguito al Decreto del Direttore n. 42 del 13.03.2023 di riaccertamento ordinario dei residui e contestuale variazione degli stanziamenti previsionali;
- d. Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 16/2023 applicazione avanzo di amministrazione;
- e. Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 26/2023 maggiori entrate/maggiori spese e applicazione avanzo;

- f. Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 34/2023 maggiori entrate/maggiori spese e applicazione avanzo;
- g. Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 39/2023 maggiori entrate/maggiori spese e applicazione avanzo;

2. Prelievi dai fondi di accantonamento e di riserva e utilizzo delle quote vincolate e accantonate

- a. E' stato effettuato n.1 prelievo dal fondo di riserva di cassa per complessivi € 16.000,00 con il Decreto del Direttore n. 238 del 20.12.2023 prelievo fondo riserva cassa n.01
- b. Utilizzo delle quote vincolate e accantonate dell'avanzo di amministrazione:
E' stato effettuato un prelievo complessivo di € 30.909,27 dall'avanzo accantonato per arretrati di contratto di primo livello ai dipendenti (€ 28.680,00) e per premialità pregressa (€ 2.229,27), come da deliberazioni di Consiglio Direttivo n. 26 e 34/2023

Sono state utilizzate le seguenti quote vincolate da leggi e dai principi contabili:

- | | |
|---|-------------|
| ○ Spese per fondi incentivanti corrente | € 2.624,10 |
| ○ Spese per fondi incentivanti investimenti | € 10.500,00 |

Sono state utilizzate le seguenti quote vincolate da trasferimenti:

- | | |
|--|-------------|
| ○ Promozione patrimonio geologico progetto 2022 corrente | € 36.624,42 |
| ○ Promozione patrimonio geologico progetto 2021 investimento | € 841,73 |
| ○ Promozione patrimonio geologico progetto 2022 investimento | € 31.500,01 |
| ○ Allestimento "Giornate della Memoria Vajont" corrente | € 13.600,00 |
| ○ Allestimento "Giornate della Memoria Vajont" investimento | € 6.000,00 |

Di tali utilizzi viene dato conto negli allegati A1, A2, A3 al presente rendiconto e nel successivo paragrafo d).

3. Variazione all'interno della stessa missione, programma e macroaggregato di competenza della dirigenza

- a. Sono stati adottati 8 atti di variazione dai capitoli aventi la stessa missione, programma e macroaggregato ai sensi dell'art. 51, comma 4 del D.lgs. n.118/2001 (Decreti/DIR/n. 8, 46, 92, 111, 124, 149, 172, 183)

d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

Con riferimento agli allegati a/1, a/2 e a/3 si precisa quanto segue:

allegato a/1: l'avanzo accantonato è composto dal Fondo crediti di dubbia esigibilità per € 5.691,75, determinati come già sopra descritto. La determinazione di tale fondo a inizio e fine esercizio e le relative

movimentazioni sono conformi al disposto del punto 13.7.1 del principio contabile applicato concernete la programmazione di bilancio. E' inoltre alimentato da un Fondo per rinnovi contrattuali / arretrati di contratto di primo livello dipendenti per far fronte a passività future. La determinazione di tale importo (€ 29.000,00) tiene conto degli arretrati di contratto di primo livello per il personale dirigente. Successivamente alla chiusura dell'esercizio si è disposto di variare il bilancio di previsione 2024-2026 alimentando questo accantonamento secondo le indicazioni della nota prot. 20165/P/GEN del 12.01.2024 della Direzione centrale autonomie locali, funzione pubblica, sicurezza e politiche dell'immigrazione, che dispone che gli Enti del comparto unico applichino le indennità di vacanza contrattuale 2022/2024 per il personale non dirigente e provvedano ad accantonare i fondi necessari ai rinnovi contrattuali come previsto dal paragrafo 5.2, lett. a). allegato 4/2 al D.lgs. n.118/2011 anche per il personale dirigente. Si dà atto pertanto della congruità degli accantonamenti previsti, tenuto conto che non sono inferiori ai minimi obbligatori previsti dai principi contabili e che comunque non sterilizzano in modo superfluo risorse di avanzo.

allegato a/2: le somme vincolate al 01.01.2023 afferivano alle seguenti fattispecie ed hanno avuto la seguente evoluzione nel corso dell'esercizio finanziario:

Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili:

1. Fondo incentivante funzioni tecniche e innovazione (art. 113 D.lgs. n.50/2016, giusto regolamento approvato con deliberazione di Consiglio direttivo n. 44 del 24.10.2019): le risorse vincolate al 31.12.2022 ammontavano ad € 17.540,30, sono state applicate al bilancio nella misura di € 13.124,10. Nel corso dell'esercizio sono state accertate entrate per € 22.210,63, impegnate per € 11.933,92. Nel corso del 2023 con decreto del Direttore n. 164 del 06/10/2023 è stato adeguato il fondo incentivante le funzioni tecniche, alla luce che ai fini del riconoscimento degli incentivi tecnici non rilevano le procedure non comparative, provvedendo all'eliminazione di vincoli per € 7.545,23, pertanto a fine esercizio la quota vincolata nel bilancio risulta pari a € 23.400,81 e la quota vincolata del risultato di amministrazione ad € 20.271,78 di cui € 12.533,03 per incentivi al personale (corrente) ed € 7.718,75 per innovazione tecnica (capitale). I capitoli che afferiscono a tali vincoli sono i seguenti: 102 000, 150 003, 150 004, 152 000, 602 000.

2. Vincoli derivanti da trasferimenti:

I **vincoli da trasferimenti che derivano dalla gestione precedente** sono quelli già sopra citati, che hanno avuto la seguente evoluzione nel corso dell'esercizio in esame:

○ Divulgazione programmazione comunitaria	€	0,99
○ Promozione patrimonio geologico progetto 2022 corrente	€	36.624,42
○ Promozione patrimonio geologico progetto 2021 investimento	€	841,73
○ Promozione patrimonio geologico progetto 2022 investimento	€	31.500,01
○ Allestimento "Giornate della Memoria Vajont" corrente	€	13.600,00
○ Allestimento "Giornate della Memoria Vajont" investimento	€	6.000,00

- Progetto divulgazione programmazione comunitaria, finanziato dalla regione, importo vincolato al 01.01.2023 pari a € 0,99 non utilizzato
- Progetto promozione patrimonio geologico e geodiversità 2021 parte investimenti finanziato dalla regione, importo a inizio esercizio € 841,73, interamente applicato al bilancio 2023 ed impegnato, pertanto quota finale pari a € 0,00. Si tratta di economia di investimento da restituire alla Regione, ente concedente.
- Progetto promozione patrimonio geologico e geodiversità 2022 parte corrente finanziato dalla regione, importo a inizio esercizio € 36.624,42, interamente applicato ed impegnato (€ 8.500,00) e destinato a FPV (€ 28.123,20) pertanto quota finale pari a € 1,22. I capitoli che afferiscono a tali spese sono 961 000 e 962 000.
- Progetto promozione patrimonio geologico e geodiversità 2022 parte investimenti finanziato dalla regione, importo a inizio esercizio € 0,00, entrate accertate nell'anno pari ad € 31.500,01 non utilizzate pertanto quota vincolata a fine esercizio di € 31.500,01. La causa del mancato utilizzo nel corso del 2022 trova ragione nel cronoprogramma dell'intervento, che prevede fine lavori al 20.07.2024. Si evidenzia che questa quota è stata applicata anticipatamente al bilancio di previsione 2024-2026.
- Allestimento laboratorio giornate della Memoria del Vajont 2022 parte corrente finanziato dalla regione, importo a inizio esercizio € 13.600,00 interamente applicata al bilancio, quota impegnata a € 13.600,00 totalmente pagata, pertanto quota vincolata a fine esercizio di € 0,00
- Allestimento laboratorio giornate della Memoria del Vajont 2022 parte investimenti finanziato dalla regione, importo a inizio esercizio € 6.000,00, interamente applicata al bilancio, quota impegnata a € 6.000,00 totalmente pagata, pertanto quota vincolata a fine esercizio di € 0,00
- Rispetto al vincolo derivante dal trasferimento per conformazione del PCS al Piano paesaggistico regionale, si evidenzia che sono stati eliminati residui passivi per € 6,31 pertanto le risorse vincolate finali nel risultato di amministrazione ammontano a € 6,31 a fronte di una previsione iniziale pari a € 0,00

I vincoli da trasferimenti che derivano dalla gestione 2023 hanno avuto la seguente evoluzione nel corso dell'esercizio in esame:

- Progetto promozione patrimonio geologico e geodiversità 2023 parte corrente finanziato dalla regione, importo a inizio esercizio € 0,00, entrate accertate nell'anno pari ad € 31.623,21 non utilizzate pertanto quota vincolata a fine esercizio di € 31.623,21. Si evidenzia che questa quota è stata applicata anticipatamente al bilancio di previsione 2024-2026 ai capitoli 971 000 e 972 000.
- Progetto promozione patrimonio geologico e geodiversità 2023 parte investimenti finanziato dalla regione, importo a inizio esercizio € 0,00, entrate accertate nell'anno pari ad € 36.003,42 non utilizzate pertanto quota vincolata a fine esercizio di € 36.003,42. Si evidenzia che questa quota è stata applicata anticipatamente al bilancio di previsione 2024-2026.
- Acquisto immobili contributo LR 42/1996: si tratta di un contributo a bando che è stato riconosciuto al 100% nella misura di € 648.089,90 interamente accertati ed utilizzati. Gli impegni ammontano a € 647.946,35 interamente liquidati. La somma residuale di € 143,55 è vincolata nel risultato di amministrazione 2023.

Relazione sulla gestione 2023

- Progetto Unesco finanziato dalla Regione, per € 5.000,00 interamente accertati ed impegnati nell'esercizio 2023, con vincolo finale pari a € 0,00.
- Messa in sicurezza di un tratto della Vecchia Strada della Valcellina a fronte di un contributo a destinazione vincolata dalla Regione accertato ed impegnato per € 30.000,00 come da cronoprogramma dell'opera, pertanto le risorse vincolate a fine esercizio ammontano a € 0,00.
- Risorse aggiuntive per monitoraggio sito Natura 2000 ZPS/ZSC per complessivi € 110.000,00 accertati nell'anno ed impegnati per € 37.953,12 per spese di investimento. La somma vincolata del bilancio e dell'avanzo di amministrazione pari a € 72.046,88 è stata applicata anticipatamente al bilancio di previsione 2024-2026. I capitoli di spesa oggetto di tali utilizzi sono 50 000, 51 000, 500 000.

Altri vincoli:

Non sussiste la fattispecie.

allegato a/3: risorse destinate agli investimenti derivano dalle entrate disposte dalla Regione, aggiuntive da maggiori entrate proprie per le annualità 2022 e 2023, ai sensi dell'art. 40 comma 3 L.R. n. 42/1996.

- Annualità 2022 importo a inizio 2023 di € 30.000,00 interamente utilizzati mediante lo strumento FPV per il riallestimento della mostra al primo piano del centro Visite di Erto e Casso, in considerazione del cronoprogramma dell'appalto. La quota destinata per questa voce a fine esercizio ammonta pertanto a € 0,00.
- Annualità 2023 importo a inizio 2023 di € 0,00, accertati € 15.000,00 utilizzati per e 14.871,91 mediante lo strumento FPV per il riallestimento della mostra al primo piano del centro Visite di Erto e Casso, in considerazione del cronoprogramma dell'appalto. La quota destinata per questa voce a fine esercizio ammonta pertanto a € 128,09.

Avanzo libero:

Si ritiene opportuno elencare l'utilizzo delle quote di avanzo libero nel corso dell'esercizio 2023:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE LIBERE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse libere nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse libere applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate libere accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote libere del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote libere del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (-) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse libere (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non rimpiegnati nell'esercizio 2023	Risorse libere nel bilancio al 31/12/2023	Risorse libere nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Avanzo libero												
	AVANZO LIBERO		STUDIO ARCHEOLOGICO RESTI VAL D'INFERNO	5.000,00	5.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
	AVANZO LIBERO	673/0	ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI PER UFFICI O ALLOGGI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO LIBERO	671/0	ATTREZZATURE PER MANUTENZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO LIBERO	568/0	RECUPERO E RISTRUTTURAZIONE CASERE E STRUTTURE DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	396/0	ACQUISTO DI BENI IN SEGUITO EMERGENZA SANITARIA COVID 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	395/0	SERVIZI DI SANIFICAZIONE IN SEGUITO EMERGENZA SANITARIA COVID 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	676/0	RIALLESTIMENTO MOSTRA PRIMO PIANO CENTRO VISITE DI ERTO	30.000,00	30.000,00	0,00	22.461,57	7.538,43	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO LIBERO	300/9	ATTIVITA' PROMOZIONALI - ABBIGLIAMENTO IN DOTAZIONE OPERATORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	394/0	LAVORI DI MANUTENZIONE DEL SENTIERO GIAF IN SEGUITO AD EVENTI VAIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	540/0	CIRO CONTABILE PER MINORI ENTRATE CORRENTI DA RIPIANARE CON APPLICAZIONE AVANZO (CAP. ENTRATA S40)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	670/0	ATTREZZATURE, MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO (COMPUTER E TELECOMUNICAZIONI)	10.000,00	10.000,00	0,00	7.657,56	0,00	0,00	0,00	2.342,44	2.342,44
	AVANZO LIBERO		RIPIRISTINO SENTIERO LAVINAL IN SEGUITO EVENTI ALLUVIONALI GIUGNO 2022	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00
	AVANZO LIBERO	415/0	ALLESTIMENTO MOSTRA MULTIMEDIALE INTERATTIVA CENTRO VISITE DI ERTO E CASSO (VINCOLO DELL'ENTE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO LIBERO	393/0	MANUTENZIONE SENTIERI E INFRASTRUTTURE IN SEGUITO EVENTI ECCEZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO LIBERO		RIPIRISTINO SENTIERO PALAS IN SEGUITO EVENTI ALLUVIONALI GIUGNO 2022	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	28.683,06	0,00	0,00	1.316,94	1.316,94
	AVANZO LIBERO		RIPIRISTINO SENTIERO ROVADIA VAL DI SUOLA IN SEGUITO EVENTI ALLUVIONALI GIUGNO 2022	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00
	AVANZO LIBERO		PASSERELLA TRUI DAL SCIARBON 2022	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO LIBERO		RIPIRISTINO SENTIERO SCIARBON IN SEGUITO EVENTI ALLUVIONALI GIUGNO 2022	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	46.209,18	0,00	0,00	3.790,82	3.790,82
	AVANZO LIBERO	571/0	REALIZZAZIONE SEGNALETICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	393/0	MANUTENZIONE SENTIERI E INFRASTRUTTURE IN SEGUITO EVENTI ECCEZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO LIBERO	572/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO LIBERO		ARREDI PER CASERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO LIBERO	393/0	MANUTENZIONE SENTIERI E INFRASTRUTTURE IN SEGUITO EVENTI ECCEZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO PROPRIO	416/0	RIALLESTIMENTO MOSTRA CENTRO VISITE DI ERTO E CASSO "IL DOPO VAJONT"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Avanzo libero				290.000,00	290.000,00	0,00	34.119,13	122.430,67	0,00	0,00	133.450,20	133.450,20
Totale				290.000,00	290.000,00	0,00	34.119,13	122.430,67	0,00	0,00	133.450,20	133.450,20

e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);

Sono presenti in bilancio residui attivi aventi anzianità superiore a cinque anni (e.f.p. 2018 e precedenti):

Tali crediti ammontano a € 402,00 e sono afferenti alla fattura n. 36/A/2013 emessa nei confronti della ditta CARNIA WELCOME SOC. CONS. A.R.L. per attività di visite guidate, in attesa di definizione della procedura di liquidazione della società.

I crediti che presentano una anzianità tra **i 3 e i 5 anni** ammontano a € 83.000,77 e sono costituiti come segue:

- Annualità 2019 € 2.490,00 da trasferimenti correnti, riscossi nel corso dell'esercizio finanziario 2024;
- Annualità 2019 € 253,00 da entrate proprie extratributarie, rif. fattura n. 66/A/2019 Agenzia Veneto Viaggi Vacanze 3V SRL, alla quale numerosi solleciti sono stati inviati e si ritiene di provvedere ad una valutazione legale prima di stralciare il credito;
- Annualità 2020 € 1.835,00 da trasferimenti correnti, riscossi nel corso dell'esercizio finanziario 2024;
- Annualità 2020 € 5.582,47, di cui 5026,47 per rimborso spese di personale da altro Ente, in attesa di pagamento, la quota restante composta dai seguenti crediti: Heppyness Industry Srl per fattura n. 04/A/2020 per complessivi € 312,00; L'Angolo Nord est SRL per fattura n. 24/A/2020 per complessivi € 214,00; alle quali numerosi solleciti sono stati inviati e si ritiene di provvedere ad una valutazione legale prima di stralciare i crediti; € 30,00 per fatture varie di concessione marchio del Parco in attesa di definizione con i debitori, si ritiene pertanto in questa fase di conservare il credito;
- Annualità 2020 € 3.050,00 per contributo agli investimenti da parte del GAL Montagna Leader su fondi PSR, spesa rendicontata e in fase di liquidazione da parte delle autorità di gestione in quanto già effettuati i controlli di primo e secondo livello con risultati positivi;
- Annualità 2021 € 62.691,30 derivanti da trasferimenti correnti per progetti finanziati da parte del GAL Montagna Leader su fondi PSR, spesa rendicontata e in fase di liquidazione da parte delle autorità di gestione in quanto già effettuati i controlli di primo e secondo livello con risultati positivi, per € 61.299,10. La parte residua di € 1.662,20 riguarda trasferimenti correnti da Enti locali ed è stata incassata nel corso del 2024;
- Annualità 2021 € 9.572,00 afferenti alle entrate extratributarie, di cui 9.200,00 per rimborso spese di personale e avalimenti da altri Enti, in attesa di pagamento, la quota restante composta dai seguenti crediti: Marlene Travel snc per fattura n. 20/A/2021 per complessivi € 240,00; Agenzia Viaggi Alessandro Fallani per fattura n. 23/A/2021 per complessivi € 82,00; alle quali numerosi solleciti sono stati inviati e si ritiene di provvedere ad una valutazione legale prima di stralciare i crediti; € 50,00 per fatture varie di concessione marchio del Parco in attesa di definizione con i debitori, si ritiene pertanto in questa fase di conservare il credito;

Non sono presenti in bilancio residui passivi aventi anzianità superiore a cinque anni (e.f.p. 2018 e precedenti). I crediti che presentano una anzianità tra **i 3 e i 5 anni** ammontano a € 1.846,00 iscritti al titolo primo delle spese e sono costituiti come segue:

- Annualità 2020 € 488,00 per servizi non ancora fatturati dalla ditta fornitrice, sebbene più volte sollecitata e comunque regolarmente in esercizio;
- Annualità 2021 € 1.358,00, di cui € 608,00 per servizi non ancora fatturati dalla ditta fornitrice, sebbene più volte sollecitata e comunque regolarmente in esercizio; e di cui € 750,00 dovuti ad altro Ente pubblico e regolarmente pagati nei primi mesi del 2024;

f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;

Non vi è stata nel corso dell'anno alcuna movimentazione dell'anticipazione di cassa.

La situazione di cassa al 31.12.2023 è la seguente:

FONDO DI CASSA AL 31.12.2023	€ 876.626,90
CASSA VINCOLATA AL 31.12.2023	€ 0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	€ 236.698,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE	€ 127.302,58
AVANZO VINCOLATO	€ 191.597,37

Secondo i principi contabili del D.lgs. n.118/2011, questo ente non è soggetto all'individuazione della cassa vincolata in quanto non è un ente locale, quindi non soggetto al TUEL.

Si evidenzia altresì che questo Ente non ha alcun conto corrente postale di appoggio al conto principale di tesoreria.

g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

Non vi sono diritti reali di godimento rilevati fino ad ora.

h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;

Questo Ente non ha Enti o Organismi strumentali.

i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

Non ci sono partecipazioni dirette o indirette a società.

j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

Questo Ente non ha Enti o Organismi strumentali, pertanto non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato.

k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Non è in essere la fattispecie.

l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

Non vi sono garanzie rilasciate dall'Ente

m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

1. Sede e Centro Visite di Cimolais
2. Centro Visite di Claut
3. Centro Visite di Tramonti di Sopra
4. Edificio ex albergo ristorante Margherita in Cimolais

Non vi sono proventi diretti legati agli immobili, in quanto gli incassi vengono riferiti all'attività generale dell'Ente riguardante attività di visite guidate e di vendita di materiale promozionale, e di altri servizi. Si rimanda alla nota integrativa per le evidenze economico patrimoniali.

n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili (art. 63 comma 6 e comma 7 D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

TEMPESTIVITA'

I dati di seguito riportati sono estrapolati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali: la **tempestività** dei pagamenti per l'anno 2023 è pari a **-(meno) 22** giorni.

Il debito residuo scaduto e non pagato al 31.12.2023 è pari a € 0,00.

Si evidenziano i dati trimestrali come da prospetto pubblicato al sito dell'Ente:

<http://amministrazioneparcodolomitifriulane.insiel.it/amministrazione-trasparente/pagamenti-dellamministrazione/ammontare-complessivo-dei-debiti>

	tipo indicatore	importo debito	numero imprese creditrici
2023	quarto trimestre/annuale	€ 0,00	0
2023	terzo trimestre	€ 0,00	0
2023	secondo trimestre	€ 0,00	0
2023	primo trimestre	€ 13.190,64	8

o) altre informazioni richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto

Come da normativa si specificano i seguenti elementi:

1. Conto AGENTI CONTABILI (allegato);
2. Riaccertamento ordinario (allegato);
3. In riferimento alle disposizioni introdotte dagli art. 1, 2, 3, 8 e 11 della Legge regionale n. 13/2020, a decorrere dal 2020 sono venuti meno i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza, per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza, inoltre è venuto meno il divieto di effettuare spese per sponsorizzazioni.
4. Gestione IVA: L'Ente ha provveduto alla gestione delle attività commerciali secondo la normativa fiscale vigente, avvalendosi dei servizi di uno studio esterno per gli adempimenti di legge. Le poste relative trovano iscrizione nei corrispondenti capitoli del bilancio finanziario di gestione.
5. Si dichiara che non sussistono debiti fuori bilancio.
6. Prospetto per tempestività pagamenti

ELENCO ALLEGATI:

- Allegato 1) CONTO AGENTI CONTABILI**
- Allegato 2) RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI**
- Allegato 3) VARIAZIONI DI BILANCIO**
- Allegato 4) RENDICONTO DEL TESORIERE**
- Allegato 5) REGISTO BENI AMMORTIZZABILI**
- Allegato 6) TEMPESTIVITA'**

Cimolais, 2 aprile 2024

Il direttore
dott.for. Graziano Danelin



NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO 2023

CONTO ECONOMICO

Nell'ambito del sistema contabile integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi e gli oneri, i ricavi e i proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'amministrazione pubblica.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi e oneri, ricavi e proventi.

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I Proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali.

Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione (tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento);
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

I componenti economici positivi devono, quindi, di massima, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;

- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime e semilavorati;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della contabilità finanziaria misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio.

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Il sistema contabile integrato utilizzato da questo Ente, grazie ad una serie di procedure informatiche e di meccanismi predefiniti, impostati dalla software-house Insiel sulla base del Sistema Arconet – MEF - Ragioneria Generale dello STATO, consente di alimentare le scritture di contabilità generale prevalentemente come derivate dai movimenti della contabilità finanziaria.

In particolare attraverso delle matrici di correlazione e delle impostazioni sul piano dei conti della contabilità finanziaria, sono state predefinite le tipologie di fasi (accertamento/reversale, impegno/mandato) che producono i movimenti di contabilità generale.

A conclusione della gestione contabile finanziaria dell'anno 2023, con la definizione degli impegni e degli accertamenti registrati, nonché dei residui attivi e passivi definitivi alla data del 31/12/2023, si è provveduto, previ dei controlli di congruità sulle matrici e sulle correlazioni tra impegni e mandati e tra accertamenti e reversali, ad effettuare delle procedure automatizzate che hanno alimentato i conti di contabilità economico-patrimoniale, fino a produrre il Conto economico per l'anno 2023.

Si è proceduto ad effettuare le opportune verifiche sulle correlazioni tra i due piani dei conti, mediante un raffronto tra il prospetto definitivo di consuntivo finanziario con la codifica Siope con i dati aggregati delle voci del conto economico 2023 suddivisi per linee di bilancio.

In particolare, è stata effettuata la riconciliazione della contabilità economico-patrimoniale con quella finanziaria attraverso la verifica:

- a) della corrispondenza dei residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento;
- b) della corrispondenza dei residui passivi con i debiti di funzionamento.

Si è poi provveduto ad effettuare le scritture finali di "integrazione e di rettifica" dei fatti gestionali, secondo il principio della competenza economica, in primis le registrazioni inerenti gli ammortamenti, la riconciliazione degli importi a credito e debito Iva, coerenti con la dichiarazione annuale 2024 riferita al 2023, la verifica dei crediti eventuali da svalutare, la rilevazione di ratei e risconti, con l'iscrizione della quota annua dei contributi agli investimenti e i ratei per le spese di personale inerenti la premialità 2023. Inoltre si è provveduto ad inserire le somme di cui al FPV tra i conti d'ordine.

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A seguito dell'integrazione delle registrazioni contabili collegate in contabilità finanziaria con la contabilità economico patrimoniale, il Conto Economico 2023 presenta le seguenti risultanze.

Componenti positivi della gestione corrente

La voce A3 "Proventi da trasferimenti e contributi" per € 1.667.040,02 comprende le seguenti tipologie di proventi:

- A3a "Proventi da trasferimenti correnti" per € 1.526.531,62: la voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'Ente dalla Regione FVG, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria, e corrispondono al totale del titolo 2.00 (Trasferimenti correnti);
- A3b Quota annuale di contributi agli investimenti per € 140.508,40: la voce rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti riferiti a immobilizzazioni oggetto di ammortamento, pertanto sospesi per l'importo complessivo quale risconto passivo. Tale voce permette pertanto di sterilizzare in parte i costi degli ammortamenti degli investimenti finanziati con contributi in conto capitale. La quota annuale riscossa nel 2023 ma afferente a immobilizzazioni in corso viene sospesa, in attesa dell'entrata in esercizio dell'immobilizzazione.
- A3c Contributi agli investimenti per € 129.589,27: la voce rileva il contributo concesso dalla regione per acquisto di immobile. Il contributo complessivo è stato scorporato in quota parte, come da principi contabili, imputando il 20% del valore a terreno ed il restante a fabbricato. La quota di competenza del terreno non è stata riscontata – come la quota riferita all'immobile – in quanto il terreno non risulta ammortizzabile, e pertanto è iscritto a contributo agli investimenti.

A4 "Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici" comprende le seguenti tipologie di proventi, al netto di Iva se in regime commerciale:

- A4a "Proventi derivanti dalla gestione dei beni per € 1.072,06 corrisponde ai proventi da concessione di beni (noleggi beni immobili e mobili, concessioni)
- A4b "Ricavi dalla vendita di beni" per € 13.758,44 corrisponde alla vendita di beni e dai proventi della gestione dell'impianto fotovoltaico;
- A4c "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" per € 323.554,76 comprende i proventi spettanti per servizi dell'attività commerciale dell'ente

La voce A5 "Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti" è un dato extracontabile che si riferisce alla differenza tra le rimanenze di magazzino al 31.12.2022 e le rimanenze di magazzino al 31.12.2023, ed è valutato col metodo della media ponderata ai sensi dell'art. 2426 comma 10 del Codice Civile.

La voce A8 "Altri ricavi e proventi diversi" per € 18.291,70 comprende i proventi di competenza economica dell'esercizio non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Comprende gli indennizzi di assicurazione su beni mobili, i rimborsi per personale (comando, convenzioni),

Nota integrativa al Rendiconto 2023

rivalse verso terzi, e l'IVA Split Payment per attività commerciale incassata in titolo 3, oltre a incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi. Da questo importo è stato depurato il ricavo relativo alle somme riguardanti il fondo incentivante per sviluppo e innovazione, come da Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1 settembre 2021.

Componenti negativi della gestione corrente

Alla voce B9 "Acquisti di materie prime e/o beni di consumo" per € 81.246,97 confluiscono i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente (giornali, cancelleria e altri beni e materiali di consumo, carburanti, materiale informatico, accessori per uffici e alloggi). Le spese si riferiscono prevalentemente a quelle del Titolo 1.03.1 (Acquisto di beni); per quanto riguarda gli acquisti in attività commerciale, gli importi sono al netto dell'IVA c/acquisti.

Alla voce B10 "Prestazioni di servizi" per € 1.040.982,91 confluiscono i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, compresi i compensi e rimborsi agli organi istituzionali e di revisione dell'Ente, le manutenzioni ordinarie, i servizi ausiliari, i servizi finanziari, la sorveglianza e custodia degli immobili. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Per quanto riguarda le operazioni di tipo "commerciale" soggette a IVA, nonché per le casistiche di applicazione dell'IVA in regime di split payment e di reverse-charge, si specifica che il sistema contabile, mediante apposite procedure informatiche consente il trasferimento dei dati dalla contabilità finanziaria verso la contabilità economica con la separazione dell'IVA dagli importi della spesa contabilizzata in finanziaria, rilevando nella contabilità economico patrimoniale, distintamente, l'importo dell'IVA e quello del costo per l'acquisto di beni e servizi.

Nella voce B11 "Utilizzo beni di terzi" l'importo di € 16.447,46 è relativo ai canoni per il noleggio dei fotocopiatori in uso negli uffici e per il noleggio di mezzi di trasporto.

Alla voce B12a "Trasferimenti correnti", ai sensi del principio contabile A.4/3 del D.lgs. n.118/2011, confluiscono gli "oneri" per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, precisamente per trasferimenti a Enti, a famiglie e per trasferimenti alla Fondazione Vajont 1963. La voce ammonta a € 72.285,47.

La voce B13 di € 498.548,73 riguarda le spese per personale dipendente, e comprende le voci stipendiali, le indennità, i contributi, non invece gli oneri per arretrati che confluiscono nella voce altri oneri straordinari al netto delle somme accantonate a fondo per spese future. Da questo importo è stato depurato il costo relativo alle somme riguardanti il fondo incentivante per sviluppo e innovazione, come da Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1 settembre 2021.

La voce B14a riguarda gli ammortamenti di immobilizzazioni immateriali ammontanti a € 79.998,88.

Nota integrativa al Rendiconto 2023

In tale voce sono collocate le quote di ammortamento per interventi effettuati su beni di terzi (es. Centri visite, area avifaunistica di Andreis) concessi in uso a questo Ente con contratti di comodato dai Comuni proprietari degli immobili.

La voce B14b riguarda gli ammortamenti di immobilizzazioni materiali ammontanti a € 121.520,84.

Gli oneri registrati alla voce B18 ammontano a € 30.593,03 e riguardano le spese relative ad imposte e tasse (imposta di bollo, imposte comunali IMU e TARI); gli oneri assicurativi di cui al Titolo 1.10.4, opportunamente rettificati per la quota non di competenza e imputata a risconti attivi.

Proventi e oneri finanziari

Nella voce C20 "Altri proventi finanziari" sono registrati gli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, per complessivi € 0,05.

La voce C21a "Interessi passivi" non registrata valori considerando che questo Ente non ha avuto nel corso del 2022 la necessità di avvalersi di mutui, finanziamenti o anticipi.

Proventi e oneri straordinari

La voce E24c "Soprapvenienze attive e insussistenze del passivo" ammonta a € 7.520,30 e comprende gli importi relativi alla riduzione di debiti relativi ad anni precedenti a seguito di insussistenze e di economie di spesa, ed inoltre la soprapvenienza attiva da riduzione dell'accantonamento del Fondo Svalutazione Crediti di € 73,39, ed inoltre la riduzione del fondo di arretrati contrattuali al personale dipendente per € 1.909,27.

La voce E25b "Soprapvenienze passive e insussistenze dell'attivo" ammonta a € 22.040,19 e comprende gli importi relativi alla rettifica di crediti per insussistenze dell'attivo, ed inoltre gli arretrati contrattuali corrisposti al personale dipendente.

Imposte

La voce E26 "Imposte" riguarda l'IRAP, per la quale questo Ente si avvale del regime istituzionale e che quindi grava per il 8,5% sulle voci retributive di personale a tempo indeterminato e sui compensi agli amministratori, e che ammonta a € 36.017,01.

Risultato economico dell'esercizio

Il risultato economico dell'esercizio rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. Il risultato economico rilevato nel Conto Economico e riferito all'esercizio di competenza 2023 è di utile e ammonta a € 154.157,75 (di cui € 129.589,27 derivanti dal contributo regionale per acquisto di immobile e relativo terreno) ed è composto dal saldo algebrico della gestione corrente (+ € 204.694,60), della gestione finanziaria (+ € 0,05) e della gestione straordinaria (- € 14.519,89), al quale si applicano le imposte (- € 36.017,01).

L'importo del risultato d'esercizio di € 154.157,75 viene riportato in aumento alla voce A) Patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE al 31.12.2023

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono esposte al valore netto, quindi alla differenza tra valore originario e relativo fondo di ammortamento. Pertanto alcune poste delle immobilizzazioni sono a zero ancorché i cespiti siano presenti nel registro dei beni ammortizzabili al 31.12.2023, al quale si rimandano i dettagli.

Si commentano di seguito le acquisizioni / dismissioni relative al 2023.

B.I) Immobilizzazioni immateriali

6. "Immobilizzazione in corso ed acconti": questa voce comprende gli acconti per realizzazione beni immateriali (lavori su beni di terzi in corso) e la manutenzione straordinaria di beni di terzi. La spesa per acconti è valorizzata per € 118.370,72 complessivi in quanto stanno procedendo i lavori di allestimento di ulteriori spazi espositivi presso il centro Visite di Erto e Casso, in comodato all'Ente da parte del comune di Erto e Casso, ed inoltre lavori di manutenzione straordinarie di sentieri e della Vecchia strada della Valcellina. Secondo i principi contabili gli acconti non sono oggetto di ammortamento in quanto il bene non è entrato in esercizio e non concorre al processo produttivo. Sono stati inoltre stornati acconti per fine lavori e conseguente chiusura dell'immobilizzazione in corso per € 84.223,35.

La manutenzione straordinaria su beni di terzi ammonta a € 22.996,80 relativi a lavori di manutenzione straordinaria su beni di terzi (centri visite, casere, foresterie, sentieri), i criteri di ammortamento si riferiscono al disposto di cui al punto 6.1.1. dell'allegato 4/3 al D.lgs. n.118/2011, secondo il quale nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando migliorie su immobili di terzi, esse andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile) e quello di durata residua dell'affitto o concessione. Si rileva che per l'ammortamento delle manutenzioni su beni di terzi senza contratto di comodato (es. sentieri) è stato applicato il coefficiente previsto dal principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale per le immobilizzazioni immateriali (20%). Il fondo di ammortamento a fine esercizio corrente ammonta a € 512.345,38. Il valore residuo finale ammonta pertanto a € 270.148,12.

B.III) Altre immobilizzazioni materiali

Le Immobilizzazioni materiali sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzati in economia, al netto delle quote di ammortamento (tranne che per i terreni per i quali non viene prevista la possibilità di ammortizzare il valore del cespite).

Per quanto non previsto nei principi contabili di cui all'All.4/3 del D.lgs. n.118/2011, i criteri relativi all'iscrizione nello stato patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore, si riferiscono al documento OIC n. 16 "Le immobilizzazioni materiali".

B.III.2.1 "Terreni ": la consistenza dei terreni di proprietà dell'ente ha subito variazioni nel corso del 2023, con una acquisizione di valore di € 129.589,27 (non ammortizzabili).

Nota integrativa al Rendiconto 2023

B.III.2.2. "Fabbricati": i fabbricati sono classificati indisponibili in quanto strumentali all'attività dell'Ente. Non sono state effettuate migliorie in aumento al valore originario dei beni. E' stato acquisito nel corso dell'esercizio finanziario un immobile del valore di € 518.357,08. La quota annuale di ammortamento ammonta a € 83.877,84 che riduce il valore residuo netto a fine esercizio a € 3.319.067,22. Non sono state effettuate alienazioni nel corso dell'esercizio finanziario.

B.III.2.3 "Impianti e macchinari": la categoria ricomprende macchinari necessari alle lavorazioni di magazzino per le attività di manutenzione del territorio del Parco, comprende altresì gli impianti, realizzati anche su beni di terzi e contabilizzati in questa voce alla luce del disposto del punto 6.1.1. a) all'All.4/3 del D.lgs. n.118/2011 ("nel caso in cui le migliorie e le spese incrementabili sono separabili dai beni di terzi di cui l'ente si avvale, esse sono iscritte tra le immobilizzazioni materiali nella specifica categoria di appartenenza"). Il valore netto a fine esercizio ammonta a € 57.559,78 con una quota di ammortamento pari a € 7.633,83. Le acquisizioni del 2023 ammontano a € 882,06 e si riferiscono a manutenzioni straordinarie di impianti.

B.III.2.4 "Attrezzature industriali e commerciali": in questa voce sono comprese le attrezzature scientifiche e le attrezzature n.a.c.. Il valore residuo ammonta a di € 36.938,73 con quota di ammortamento annuale di € 3.703,00 e nuove acquisizioni per € 3.294,00.

B.III.2.5 "Mezzi di trasporto": la dotazione di mezzi di trasporto dell'ente è composta da quattro mezzi di trasporto stradali leggeri. Il valore finale residuo di questa categoria ammonta quindi a € 27.929,20 al netto della quota annuale di ammortamento pari a € 9.659,80.

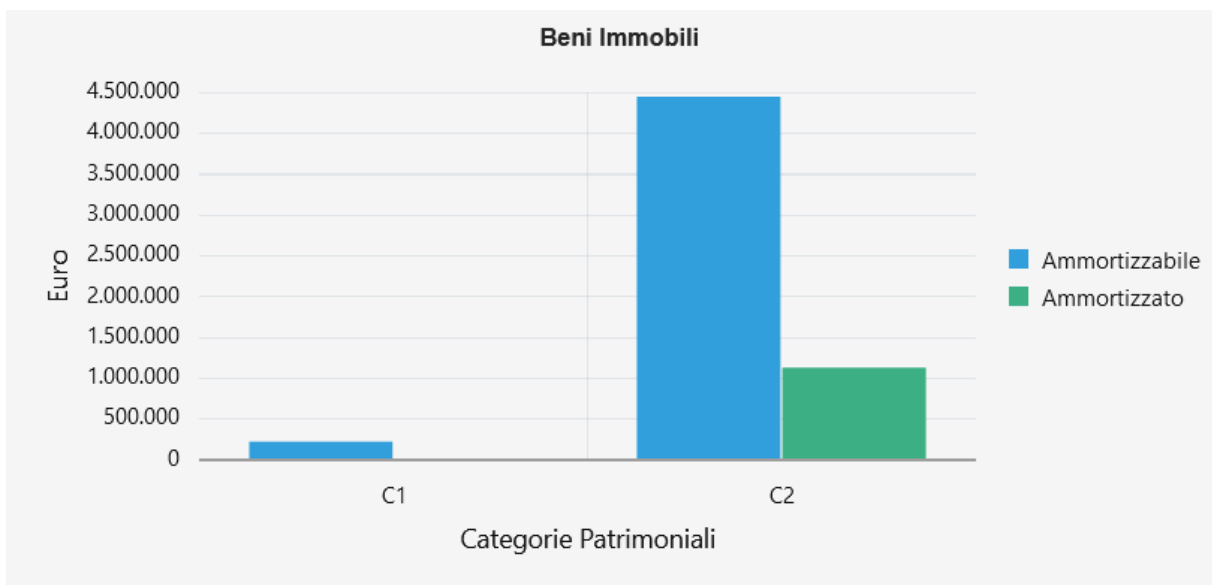
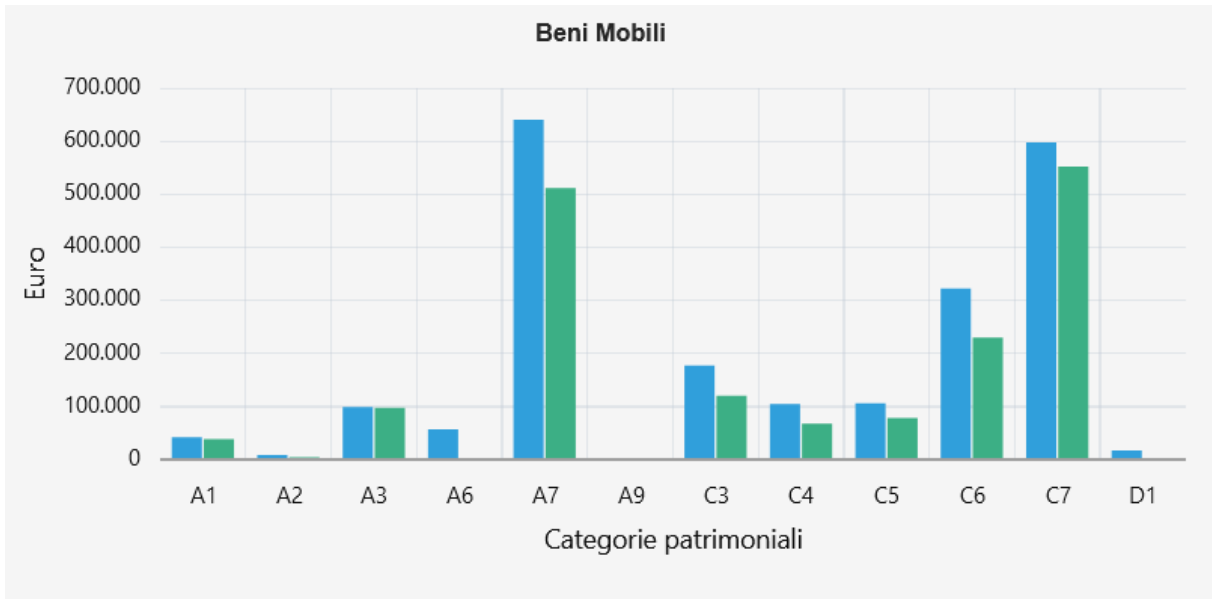
B.III.2.6 "Macchine per ufficio e hardware": il valore residuo netto della categoria ammonta a € 93.076,74, con una quota annuale di ammortamento pari a € 10.579,98. Si evidenzia che coerentemente con le previsioni del piano dei conti i cespiti sono stati iscritti in inventario distinguendo le seguenti subcategorie: macchine per ufficio, hardware n.a.c., server, postazioni di lavoro, periferiche, apparati di telecomunicazione. Durante l'esercizio finanziario sono state effettuate nuove acquisizioni per € 78.599,24 per monitoraggi faunistici ed allestimenti dei centri visite. Non sono state effettuate dismissioni.

B.III.2.7 "Mobili e arredi": il valore residuo netto della categoria al 31.12.2023 ammonta a € 46.110,18, con una quota di ammortamento annuale pari a € 6.089,37, e nuove acquisizioni per complessivi € 18.655,02 per arredi esterni. Non ci sono state dismissioni.

B.III.2.99 "Altri beni materiali": il valore residuo netto a fine esercizio ammonta a € 14.977,25, con una quota di ammortamento pari a € 0,00 in quanto il cespite è costituito una collezione ornitologica la cui vita utile non ha fine.

Per la contabilizzazione delle quote di ammortamento, l'Ente si è avvalso dell'apposito sistema informatico di gestione dell'inventario. Le quote di ammortamento ammontano complessivamente a € 201.519,72 come da costo iscritto a conto economico, i fondi di ammortamento a € 2.837.864,60.

Distribuzione dei valori di Ammortamento:



C) ATTIVO CIRCOLANTE

C.I) Rimanenze

Le giacenze di magazzino sono valutate col metodo della media ponderata ai sensi dell'art. 2426 comma 10 del Codice Civile.. Tenuto conto del valore iniziale di € 65.786,40 evidenziato nel conto del patrimonio 2022 e il valore registrato al 31 dicembre 2023 di € 58.799,04, si rileva una variazione in diminuzione, contabilizzata tra le poste del conto economico alla voce Variazioni delle rimanenze.

C.II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I crediti sono iscritti al loro valore nominale.

Si tenga presente che nello stato patrimoniale il fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

E' stata altresì verificata la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria e, in particolare, la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I Crediti evidenziati nell'attivo circolante ammontano a € 441.804,67 e sono così composti:

C.II.1.b) Crediti da tributi;

C.II.2.a) Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche;

Ammontano a € 256.114,17 e riguardano trasferimenti correnti e per investimenti;

C.II.2.4) Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti;

Ammontano a € 151.467,68 e riguardano progetti finanziati da UE, rilevati in contabilità finanziaria sia in parte corrente che in parte capitale;

C.II.3) Crediti verso clienti e utenti: ammontano a € 4.139,75, al netto del fondo svalutazione crediti e degli importi riferiti a residui attivi derivanti da denaro in cassa economale al 31.12.2023;

C.II.4.c) Altri crediti: ammontano a € 30.083,07 per rimborsi per personale comandato;

C.IV.) Disponibilità liquide;

L'importo di € 876.626,90, come evidenziato nel rendiconto finanziario, corrisponde all'importo giacente sul conto di tesoreria presso Banca di Cividale. Si evidenzia che questo Ente è soggetto alla normativa sulla tesoreria Unica. Sono inoltre evidenziate le somme derivanti da denaro in cassa economale, per la quota di € 5.719,50 derivante da prestazioni di servizio e per € 200,00 da somme non riversate in tesoreria alla fine dell'esercizio finanziario in quanto dotazione economale per fondo cassa strutture varie. Si evidenzia che questo ente non ha attualmente aperto alcun conto corrente postale.

D) Ratei e risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6 del codice civile. In particolare i risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

Nota integrativa al Rendiconto 2023

La voce di costo che si è ritenuto di ripartire tra gli esercizi 2023 e 2024 riguarda gli oneri assicurativi, per i quali è stata calcolata la quota da rinviare all'esercizio seguente, e che ammonta a € 12.227,25 (voce D.2).

Il totale dello stato patrimoniale attivo ammonta a € 5.496.184,91.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1 settembre 2021 è stato modificato, tra l'altro, principio della contabilità economico patrimoniale 6.3, particolarmente è stato disposto che alla lettera A) Patrimonio netto possono assumere valore negativo solo le voci:

III Risultato economico dell'esercizio

IV Risultati economici di esercizi precedenti

V Riserve negative per beni indisponibili

Il patrimonio netto dell'Ente è costituito pertanto dal "Fondo di dotazione" pari a € 1.301.119,86 aumentato del risultato economico di esercizio 2023 pari a € 154.157,75. Il risultato economico di esercizio del 2022, positivo, è stato portato a nuovo.

In seguito al risultato economico di esercizio 2023, il patrimonio netto ammonta pertanto a € 1.993.880,94 al 31.12.2023, con un miglioramento rispetto all'anno 2023.

B) Fondi per rischi e oneri. 3.altri: la somma afferisce alla quota accantonata in sede di rendiconto finanziario al fine di sostenere gli oneri futuri per retribuzioni del personale dipendenti, come risulta in contabilità finanziaria dall'allegato a.1) al netto del Fondo crediti dubbia esigibilità in quanto già portato in diminuzione dei crediti da clienti.

D) DEBITI

Il totale della voce D) Debiti ammonta a € 371.070,12 ed è ripartito come segue:

D.2) Debiti verso fornitori;

Rientrano in tale voce i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente. La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

Alla fine dell'esercizio il saldo del conto Debiti verso fornitori ammonta a € 126.843,66.

D.4) Debiti per trasferimenti e contributi;

D.4.b) ammontano a € 5.266,00 e si riferiscono a debiti verso enti locali da convenzioni sottoscritte per funzioni condivise;

Nota integrativa al Rendiconto 2023

D.4.e) ammontano a € 10.404,50 e riguardano le somme da trasferire alla Fondazione Vajont 1963 per servizi al Coronamento;

D.5) Altri debiti riguardano:

D.5.a) per € 41.068,10 debiti tributari (compresa IVA a debito rilevata da Annuale Iva 2024 come dato extracontabile per € 5.776,00);

D.5.b) per € 22.723,59 debiti previdenziali e sociali;

D.5.4) per € 164.764,27 debiti derivanti da spese, rimborsi e indennità al personale assunto a tempo indeterminato e flessibile, agli organi di amministrazione e di revisione, a servizi.

Per tutti i debiti di funzionamento è stata verificata la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria e, in particolare la corrispondenza con i residui passivi alla fine dell'esercizio.

E) RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

E.I) Ratei passivi: sono stati calcolati ratei passivi relativi principalmente al salario accessorio 2023 reimputato al 2024 ma di competenza economico - patrimoniale 2023 (premieria) per un importo di € 8.729,88.

E.II.1) Risconti passivi – contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche o da contributi europei: l'importo di € 3.093.500,36 si riferisce ai contributi in conto capitale ricevuti per l'acquisizione al patrimonio dell'ente di immobili, sospesi per l'importo complessivo quale risconto passivo. Tale voce permette pertanto di sterilizzare in parte i costi degli ammortamenti degli investimenti finanziati con contributi in conto capitale. Si ribadisce che la quota di contributo afferente l'acquisto di terreno non è stata iscritta tra i risconti passivi poiché il terreno non è ammortizzabile, pertanto ha provocato un miglioramento del risultato di esercizio.

I conti d'ordine rilevano gli impegni su esercizi futuri (FPV) al netto delle spese FPV di personale.

Il totale dello stato patrimoniale passivo, tenuto conto del patrimonio netto finale, pareggia con lo stato patrimoniale attivo per un totale di € 5.496.184,91.

Cimolais, 15 aprile 2023

Il direttore
dott.for. Graziano Danelin