



# **RELAZIONE AL RENDICONTO 2018**

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

*Art. 11 comma 6; art. 63 D.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.

Il Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42" prevede specificatamente all'art. 2 che anche gli enti strumentali regionali affianchino, a fini conoscitivi, alla contabilità finanziaria – che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione – un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico – patrimoniale. Questo Ente ha applicato questa disposizione a partire dall'esercizio finanziario 2017, effettuando la ricognizione straordinaria dell'inventario e le necessarie rivalutazioni e svalutazioni discendenti dall'applicazione dei nuovi principi contabili armonizzati.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico patrimoniale rileva i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato alla contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale, che rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio e rileva le variazioni intervenute come effetto dei risultati della gestione;
- consentire ai vari portatori di interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione della singola amministrazione pubblica.

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto 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 2018**

### 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.);

#### **II. la parte vincolata, che è costituita:**

- 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, 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.**

E' appena il caso di ricordare che 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 31/12/2018 del nostro ente è così riassumibile:

FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2018	€	67.348,39
RISCOSSIONI 2018 C + R	€	1.991.953,22
PAGAMENTI 2018 C + R	€	1.984.035,28
SALDO DI CASSA AL 31.12.2018	€	75.266,33
RESIDUI ATTIVI	€	376.518,27
RESIDUI PASSIVI	€	306.529,09
SUB-TOTALE	€	<b>145.255,51</b>
FPV PER SPESA CORRENTE	€	2.000,00
FPV PER SPESA CAPITALE	€	9.938,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	€	<b>133.317,44</b>

***COSI' COMPOSTO:***

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2018 - PARTE CORRENTE	€	3.950,96
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2018 - PARTE CAPITALE	€	-
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	€	0,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	€	<b>3.950,96</b>
VINCOLI DELL'ENTE SU QUOTA COFINANZIAMENTO PROGETTI UE DERIVANTI DA ESERCIZI PRECEDENTI E NON UTILIZZATI	€	40.560,00
VINCOLI DA TRASFERIMENTI	€	0,00
VINCOLI DELL'ENTE DERIVANTI DA ENTRATE VINCOLATE FONDAZIONE VAJONT 1963	€	10.243,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	€	<b>50.803,00</b>
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	€	<b>0,00</b>
TOTALE PARTE DISPONIBILE	€	<b>78.563,48</b>

Rispetto alle previsioni formulate in sede di approvazione del bilancio di previsione 2019-2021, si evidenzia come il fondo crediti di dubbia esigibilità era stato calcolato in € 3.148,29, accantonati in sede di approvazione del quadro del risultato di amministrazione presunto, mentre le risultanze contabili e di accantonamento a consuntivo portano all'importo di € 3.950,96. La parte vincolata risulta superiore alle previsioni per gli avvenimenti gestionali che sono accaduti tra la redazione del bilancio di previsione e la

## Relazione al Rendiconto 2018

chiusura dell'esercizio finanziario. Si evidenzia come la somma vincolata sia attribuibile al trasferimento da effettuare a favore della Fondazione Vajont 1963, in seguito alle entrate per la gestione del Coronamento alla Diga del Vajont nel corso del 2018.

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2018	Accertamenti 2018 <sup>(2)</sup>	Impegni 2018	Fondo plur. vinc. pres. al 31/12/2018	Cancellazioni e dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) e cancellazioni e degli impegni (-) <sup>1</sup>	Risorse vincolate e presunte al 31/12/2018	Utilizzo risorse vincolate presunte nell'eserc. 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)	(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>										
Totale vincoli derivanti dalla legge (l)				0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>										
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (t)				0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>										
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f)				0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>										
220	Proventi da gestione servizio al coronamento su richiesta	344	Trasferimento Fondazione Vajont servizio Coronamento a richiesta	0,00	27.976,50 di cui 10.243,00 da trasferire alla Fondazione Vajont	0,00	0,00	0,00	10.243,00	10.243,00
0	Avanzo anni precedenti	595	Quota di cofinanziamento progetti comunitari	40.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.560,00	0,00

## Relazione al Rendiconto 2018

Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (e)	50.803,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.803,00	10.243,00
Altri vincoli							
Totale altri vincoli (v)							
<b>Totale risorse vincolate <sup>(1)</sup> (l) +(t)+(f)+(e)+(v)</b>	<b>50.803,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.803,00</b>	<b>10.243,00</b>
Quota del risultato di amministrazione accantonata al fondo residui perenti riguardante le spese vincolate (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Quota del risultato di amministrazione accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse vincolate (3)	0,00						0,00
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate	0,00						0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto degli accantonamenti, rappresentato nell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto</b>	<b>50.803,00</b>						<b>50.803,00</b>

Si precisa di seguito la motivazione della somma da trasferire alla Fondazione Vajont:

	<i>di calendario</i>		<i>casi speciali</i>		<i>su prenotazione</i>		<i>totale</i>		<i>totale</i>
	<i>paganti</i>	<i>gratuiti</i>	<i>paganti</i>	<i>gratuiti</i>	<i>paganti</i>	<i>gratuiti</i>	<i>paganti</i>	<i>gratuiti</i>	<i>complessivo</i>
gennaio	0	0	0	0	312	0	312	0	312
febbraio	0	0	0	0	455	0	455	0	455
marzo	0	0	0	0	1769	3	1769	3	1772
aprile	1773	86	0	0	3814	15	5587	101	5688
maggio	1241	49	0	0	4024	105	5265	154	5419
giugno	2617	136	0	0	1438	2	4055	138	4193
luglio	3299	173	0	0	1579	24	4878	197	5075
agosto	10491	604	0	0	1394	270	11885	874	12759
settembre	2430	126	0	0	1609	52	4039	178	4217
ottobre	1195	61	0	0	2042	140	3237	201	3438
novembre	46	5	0	0	1278	2	1324	7	1331
dicembre	0	0	0	0	772	0	772	0	772
<b>totale</b>	23092	1240	0	0	20486	613	43578	1853	45431

Secondo gli atti sottoscritti tra le parti, l'Ente deve corrispondere alla Fondazione Vajont 1963 la somma di € 0,50 per ogni ingresso a pagamento al coronamento alla Diga del Vajont su prenotazione. La somma afferente gli ingressi di calendario ammonta invece a € 2,50 per ogni ingresso pagante ed è stata trasferita nel corso del 2018. La somma derivante dalle prenotazioni è stata quantificata in modo certo ed esigibile solo successivamente alla chiusura dell'esercizio finanziario, ed ammonta a € 10.243,00 determinati da € 0,50 x 20.486.

La somma vincolata pari a € 40.560,00 trova ragione nelle scelte pregresse di questo Consiglio di Amministrazione tendenti a preservare la capacità di investimento dell'Ente a fronte di progetti comunitari necessari di cofinanziamento, anche futuri.

La parte disponibile dell'avanzo ha un valore superiore alle previsioni di bilancio di € 8.869,49 che porta tale importo a € 78.563,48 invece che € 69.693,99 di previsione.



## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018

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.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		67.348,39
Utilizzo avanzo di amministrazione	80.544,56	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.340,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	18.632,76	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.281.140,29	1.238.987,24
Titolo 3 - Entrate extratributarie	374.630,93	354.139,51
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	119.483,50	97.462,29
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	1.775.254,72	1.690.589,04
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	301.560,72	301.364,18
Totale entrate dell'esercizio	2.076.815,44	1.991.953,22
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.178.332,76	2.059.301,61
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 - Spese correnti	1.599.511,18	1.529.896,77
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.000,00	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	199.164,96	156.720,18
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	9.938,07	
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale spese finali.....	1.810.614,21	1.686.616,95
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	301.560,72	297.418,33
Totale spese dell'esercizio	2.112.174,93	1.984.035,28
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.112.174,93	1.984.035,28
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	66.157,83	75.266,33

Le entrate derivano da trasferimenti correnti della Regione, per lo svolgimento dei quali si rimanda agli elaborati contabili allegati, e da entrate proprie extratributarie accertate per € 374.630,93 a fronte di una previsione di competenza di € 375.466,00. Per quanto riguarda la cassa, la previsione di incassare € 389.631,77 è stata disattesa dagli incassi effettivi pari a € 354.139,51 per € 35.492,26 pari al 9,11%.

Le previsioni risultano attendibili.

## Relazione al Rendiconto 2018

L'avanzo di amministrazione di competenza deriva dalla gestione delle poste di competenza dell'esercizio finanziario in corso. Si evidenzia che la quota di avanzo di amministrazione utilizzato tiene conto delle quote accantonate per il 2018. L'avanzo di amministrazione di competenza è così composto:

minori entrate titolo secondo trasferimenti	€ 17.982,38
minori entrate titolo terzo extratributarie	€ 835,07
minori entrate titolo quarto conto capitale	€ 275.106,51
minori entrate titolo settimo anticipazioni	€ 600.000,00
minori entrate titolo nono partite di giro	€ <u>593.439,28</u>
<b>totale minori entrate di competenza</b>	<b>€ 1.487.363,24</b>

minori spese titolo primo correnti	€ 79.649,99
minori spese titolo secondo conto capitale	€ 280.431,80
minori spese titolo quinto anticipazioni	€ 600.000,00
minori spese titolo settimo partite di giro	€ <u>593.439,28</u>
<b>totale minori spese di competenza</b>	<b>€ 1.553.521,07</b>

**totale complessivo dalla gestione di competenza € 66.157,85**

infatti:

Accertamenti di competenza	€ 2.076.815,44
Impegni di competenza	€ 2.100.236,86
Quota FPV iscritta al 01.01 entrata	€ 20.972,76
Impegni confluiti FPV al 31.12 spesa	€ 11.938,07
Avanzo/disavanzo	- € 14.386,73
Disavanzo di amministrazione applicato	€ 0,00
Avanzo di amministrazione applicato	€ 80.544,56
<b>Saldo della gestione di competenza</b>	<b>€ 66.157,83</b>

Questo risultato di competenza, sommato al miglioramento nella gestione dei residui di provenienza degli esercizi finanziari precedenti che sommano complessivamente a € 527,57, come dettagliatamente descritto nell'atto di riaccertamento ordinario dei residui, e alla quota non utilizzata dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente pari a € 66.632,04 determina il risultato di amministrazione pari a € 133.317,44.

## **RIEPILOGO SPESE PER MACROAGGREGATI**

TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	
101 Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	339.160,96
102 Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	40.289,69
103 Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	1.129.550,47
104 Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	63.498,64
110 Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	27.011,42
100 TOTALE TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	1.599.511,18
TITOLO 1 – SPESE IN CONTO CAPITALE	
202 Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	199.164,96
205 Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	0,00
200 TOTALE TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	199.164,96
TITOLO 5 – CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA TESORIERE CASSIERE	
501 Macroaggregato 1 - Chiusura Anticipazioni	0,00
500 TOTALE TITOLO 5 – CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA TESORIERE CASSIERE	0,00
TITOLO 7 – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	
701 Macroaggregato 1 – Uscite per partite di giro	301.560,72
TOTALE TITOLO 7 – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	301.560,72
TOTALE IMPEGNI	2.100.236,86

## **RIEPILOGO ENTRATE E SPESE PER PIANO DEI CONTI**

### **RIEPILOGO SPESE PER MISSIONI**

Si ritiene utile evidenziare che questo Ente, in forza della strumentalità della sua esistenza, 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).

### **RIEPILOGO SPESE PER TITOLI (Vedi allegati alla presente)**

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
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:**

- a. Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 28/2018 applicazione avanzo di amministrazione;
- b. Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 29/2018 di applicazione di nuove entrate e nuove spese al bilancio 2018-2020;
- c. Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 43/2018 di assestamento;

**2. Variazioni al documento tecnico di competenza degli organi gestionali:**

- a. Decreto del Direttore n. 74 del 27.04.2018 di riaccertamento ordinario dei residui e contestuale variazione degli stanziamenti previsionali;

**3. Prelievi dai fondi di accantonamento e di riserva e utilizzo delle quote vincolate e accantonate dell'avanzo di amministrazione**

- a. La movimentazione del fondo di riserva di cassa è stata più volte posta in essere, stante le note difficoltà di cassa di questo ente derivanti dalla notevole capacità di spesa in termini di pagamenti. I prelievi dal fondo di riserva di cassa sono stati complessivamente 14, per una movimentazione complessiva globale di € 30.172,19.
- b. Sono stati prelevati globalmente € 1.000,00 dal fondo per le spese obbligatorie, con n. 3 atti Decreto del Direttore n. 172, 276, 286/2018.
- c. Utilizzo delle quote vincolate e accantonate dell'avanzo di amministrazione:  
Sono state utilizzate le seguenti quote accantonate:
  - Accantonamento per rinnovi contrattuali di primo livello per complessivi € 6.232,50 (variazione di bilancio – delibera di C.D. n. 43/2018)Sono state utilizzate le seguenti quote vincolate:
  - Vincolo Sentiero Buscada in Val Zemola da avanzo anni precedenti per complessivi € 24.206,29 (variazione di bilancio – Delibera di C.D. n. 28/2018)

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

- a. Sono stati adottati 20 atti di storno 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. 48, 57, 97, 102, 112, 122, 123, 150, 209, 210, 213, 214, 217, 237, 250, 271, 280, 294, 308, 318/2018)

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;

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2017 era pari a € 147.176,60 così composto:

<b>Parte accantonata</b>	<b>12.016,92</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	4.566,92
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI AL 31/12/2017	7.450,00
<b>Parte vincolata</b>	<b>86.869,82</b>
vincoli dell'Ente quota cofinanziamento progetti EU	40.560,00
vincoli dell'Ente derivanti da applicazione avanzo 2016	27.677,08
vincoli dell'Ente trasferimenti	18.632,76
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>48.289,86</b>

avanzo accantonato al 31.12.2017	€ 12.016,92
utilizzo delle somme accantonate al 31.12.2017	€ 6.232,50
di cui accantonamento confermato al 31.12.2018	€ 3.950,96
di cui accantonamento stornato	€ 615,96

vincolo al 31.12.2017	€ 86.869,82
utilizzo delle somme vincolate al 31.12.2017	€ 24.206,29
di cui vincolo confermato al 31.12.2018	€ 40.560,00
di cui vincolo stornato	€ 22.103,43

## Relazione al Rendiconto 2018

Richiamando quanto precedentemente illustrato, le quote accantonate e vincolate al 31.12.2018 risultano pertanto avere le seguenti consistenze:

	<i>Al 31.12.2017</i>	<i>Al 01.01.2018</i>	<i>Al 31.12.2018</i>	<i>utilizzato</i>	<i>non utilizzato</i>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2018 - PARTE CORRENTE	€ 4.566,92	€ 4.566,92	€ 3.950,96	€ -	€ 615,96
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2017 - PARTE CAPITALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
FONDO SPESE IMPREVISTE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	€ 7.450,00	€ 7.450,00	€ -	€ 6.232,50	€ 1.217,50
FONDO CONTEZIOSI IN ATTO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>€ 12.016,92</b>	<b>€ 12.016,92</b>	<b>€ 3.950,96</b>	<b>€ 6.232,50</b>	<b>€ 1.833,46</b>
	<i>Al 31.12.2017</i>	<i>Al 01.01.2018</i>	<i>Al 31.12.2018</i>	<i>utilizzato</i>	<i>non utilizzato</i>
VINCOLI DELL'ENTE SU QUOTA COFINANZIAMENTO PROGETTI UE	€ 40.560,00	€ 40.560,00	€ 40.560,00	€ -	€ -
VINCOLI OO.PP. TRASFERIMENTI	€ 18.632,76	€ 18.632,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.632,76
VINCOLI DELL'ENTE	€ 27.677,06	€ 27.677,06	€ 0,00	€ 24.206,29	€ 3.470,77
VINCOLI DELL'ENTE	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.243,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>€ 86.869,82</b>	<b>€ 46.309,82</b>	<b>€ 50.803,00</b>	<b>€ 24.206,29</b>	<b>€ 22.103,53</b>

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);

Non sono presenti in bilancio residui aventi anzianità superiore a cinque anni.

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 31.12.2018 è la seguente:

FONDO DI CASSA AL 31.12.2017	€ 75.266,33
CASSA VINCOLATA AL 31.12.2018	€ 0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	€ 2.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE	€ 9.938,07
AVANZO VINCOLATO	€ 50.803,00

Secondo i principi contabili del D.lgs. n.118/2011, occorre una distinta contabilizzazione della cassa vincolata prendendo in esame unicamente i vincoli derivanti da disposizioni di legge o da espressa previsione dell'Ente finanziatore. Pertanto la quota vincolata della cassa comprende le somme con vincolo degli Enti finanziatori (regione F.V.G) e non comprende le quote riferite ai vincoli determinati dall'Ente stesso. In ogni caso si evidenzia come cronicamente questo Ente sia in deficienza di cassa, nonostante le entrate proprie che ammontano a circa il 25% delle entrate di cassa effettive, anche in considerazione che i contributi di funzionamento finora sono stati erogati al 20% successivamente all'approvazione del rendiconto finanziario dell'anno precedente quindi con uno scostamento temporale di almeno sei mesi dall'effettiva movimentazione di cassa dell'Ente. Si evidenziano inoltre che i pagamenti delle poste finanziate da progetti comunitari sono anticipate a valere su fondi propri dell'Ente, e rimborsati a rendiconto.

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

Non vi sono diritti reali di godimento rilevati fino ad ora. In sede di avvio di contabilità economico patrimoniale delle regioni, e di questo Ente in quanto strumentale della Regione Friuli Venezia Giulia, ai sensi del punto 9.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, questo Ente sta provvedendo alla ricognizione straordinaria del patrimonio anche con riferimento ai beni di terzi in uso. In considerazione che i beni in uso sono di proprietà dei Comuni del Parco, che nel corso del precedente esercizio finanziario non sono stati tenuti ad adempiere agli adempimenti di cui al principio contabile economico-patrimoniale, questo Ente ritiene di posticipare la ricognizione al fine di poter coordinare le risultanze con quelle degli Enti proprietari.

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;

Il questo Ente non ha Enti o Organismi strumentali

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

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 seconda parte di questa relazione 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)*

## 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 2018, con la definizione degli impegni e degli accertamenti registrati, nonché dei residui attivi e passivi definitivi alla data del 31/12/2018, 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 2018.

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 2018 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 2018, 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 2018. Inoltre si è provveduto ad inserire le somme di cui al FPV per investimenti 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 2017 presenta le seguenti risultanze.

### Componenti positivi della gestione corrente

La voce A3 "Proventi da trasferimenti e contributi" per € 1.345.047,21 comprende le seguenti tipologie di proventi:

- A3a "Proventi da trasferimenti correnti" per € 1.281.140,29: 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 2.01 (Trasferimenti correnti);
- A3b Quota annuale di contributi agli investimenti per € 63.906,92: 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 2018 ma afferente a immobilizzazioni in corso viene sospesa, in attesa dell'entrata in esercizio dell'immobilizzazione.

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 € 1.470,06 corrisponde ai proventi da concessione di beni (noleggi beni immobili e mobili)
- A4b "Ricavi dalla vendita di beni" per € 16.045,03 corrisponde alla vendita di beni e dai proventi della gestione dell'impianto fotovoltaico;
- A4c "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" per € 289.048,21 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 31.12.2017 e le rimanenze di magazzino al 31.12.2018, ed è valutato col metodo del minore tra il costo storico e il valore di mercato.

La voce A8 "Altri ricavi e proventi diversi" per € 28.035,14 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), rivalse verso terzi, e l'IVA Split Payment per attività commerciale incassata in titolo 3.

### Componenti negativi della gestione corrente

Alla voce B9 "Acquisti di materie prime e/o beni di consumo" per € 54.828,99 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 € 1.043.809,90 confluiscono i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, compresi i compensi e rimborsi agli organi istituzionali e di revisione

## Relazione al Rendiconto 2018

dell'Ente, le manutenzioni ordinarie, l'acquisto di servizi da agenzie internali e il costo del lavoro flessibile, 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 € 9.245,16 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 Comuni e per trasferimenti alla Fondazione Vajont 1963.

La voce B13 di € 331.810,96 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.

La voce B14a riguarda gli ammortamenti di immobilizzazioni immateriali ammontanti a € 7.766,86.

La voce B14b riguarda gli ammortamenti di immobilizzazioni materiali ammontanti a € 121.077,99.

Gli oneri registrati alla voce B18 ammontano a € 20.254,37 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 € 0,04.

La voce C21a "Interessi passivi" non registrata valori considerando che questo Ente non ha avuto nel corso del 2018 la necessità di avvalersi di mutui, finanziamenti o anticipi.

### **Proventi e oneri straordinari**

La voce E24c "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" ammonta a € 4558,89 e comprende gli importi relativi alla riduzione di debiti relativi ad anni precedenti a seguito di insussistenze e di economie di spesa, e la riduzione al fondo di svalutazione crediti.

La voce E24d "Plusvalenze patrimoniali" ammonta a € 865,00, determinata dalla differenza positiva tra il valore di alienazione di un autoveicolo e il rispettivo valore contabile (costo storico al netto delle quote di ammortamento già contabilizzate).

La voce E25b "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" ammonta a € 230,50 e comprende gli importi relativi alla rettifica di crediti per insussistenze dell'attivo.

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 o con contratto flessibile, e che ammonta a € 31.973,90.

### 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 primo Conto Economico e riferito all'esercizio di competenza 2018 ammonta a € 673,54, ed è composto dal saldo algebrico della gestione corrente (€ 27.454,01), della gestione finanziaria (+ € 0,04) e della gestione straordinaria (€ 5.193,39), al quale si applicano le imposte (- € 31.973,90).

L'importo del risultato d'esercizio di € 673,54 viene riportato in aumento alla voce A) Patrimonio netto.

## STATO PATRIMONIALE al 31.12.2018

### COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI

#### STATO PATRIMONIALE ATTIVO

##### B) IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono espresse 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 31.12.2018, al quale si rimandano i dettagli.

Si commentano di seguito le acquisizioni / dismissioni relative al 2018.

##### B.I) Immobilizzazioni immateriali

2. "Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità": si tratta di una immobilizzazione per € 3.165,90 da ammortizzare.

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. Gli acconti ammontano a € 56.769,39 e non sono oggetto di ammortamento, per la loro natura di acconti. La manutenzione straordinaria su beni di terzi ammonta a € 108.791,15, 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. Il fondo di ammortamento a fine esercizio corrente ammonta a € 5.368,99. Il valore residuo finale ammonta pertanto a € 175.009,06.

##### 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).

## Relazione al Rendiconto 2018

Per quanto non previsto nei principi contabili di cui all'All.4/3 del D.Lgs. 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 non ha subito variazioni nel corso del 2018, restando pertanto assestata al valore di € 95.667,62 (non ammortizzabili).

B.III.2.2. "Fabbricati": i fabbricati sono classificati indisponibili in quanto strumentali all'attività dell'Ente. Sono state effettuate migliorie per € 5.432,66 in aumento al valore originario dei beni. La quota annuale di ammortamento ammonta a € 78.518,67 che riduce il valore residuo netto a fine esercizio a € 3.190.585,06. Non sono state effettuate alienazioni o acquisizioni 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 € 89.641,26 con una quota di ammortamento pari a € 8.274,42. Le acquisizioni del 2018 ammontano a € 529,65 riferite alla migliorie apportate di un impianto. Complessivamente la voce "Impianti e macchinari" ha una consistenza patrimoniale netta di € 89.641,26.

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 € 35.289,04 con quota di ammortamento annuale di € 6.963,62 e nuove acquisizioni per € 4.680,64. Si evidenzia che per le attrezzature di valore inferiore a € 516,46 si è proceduto con il completo ammortamento in un'unica soluzione nell'esercizio finanziario, in virtù della facoltà per gli enti di applicare percentuali di ammortamento maggiori di quelle indicate nel principio contabile concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (punto 4.18).

B.III.2.5 "Mezzi di trasporto": la dotazione di mezzi di trasporto dell'ente è composta da tre mezzi di trasporto stradali leggeri, in considerazione che nel corso dell'esercizio finanziario si è provveduto all'acquisto di un nuovo mezzo per il valore di iscrizione di € 15.300,00 e alla alienazione di un mezzo di valore residuo nullo, che ha comportato una plusvalenza patrimoniale di € 865,00 come risulta dal conto economico. Il valore finale residuo di questa categoria ammonta quindi a € 36.930,00, al netto della quota annuale di ammortamento pari a € 6.180,00.

B.III.2.6 "Macchine per ufficio e hardware": il valore residuo netto della categoria ammonta a € 8.148,23, con una quota annuale di ammortamento pari a € 184.930,56. 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 € 4.484,50 e dismissioni per € 1.440,00.

B.III.2.7 "Mobili e arredi": il valore residuo netto della categoria al 31.12.2018 ammonta a € 28.176,42, con una quota di ammortamento annuale pari a € 11.953,74, e nuove acquisizioni per complessivi € 3.176,63.

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 € 132.842,09, i fondi di ammortamento a € 1.631.807,01 tenuto conto della diminuzione del fondo coerentemente all'alienazione di un automezzo (valore completamente ammortizzato: € 27.702,75)

### C) ATTIVO CIRCOLANTE

#### C.I) Rimanenze

Le giacenze di magazzino sono valutate ed è valutato col metodo del minore tra il costo storico e il valore di mercato. Tenuto conto del valore iniziale di € 76.152,20 evidenziato nel conto del patrimonio 2017 e il valore registrato al 31 dicembre 2018, di € 76.253,43, si rileva una variazione in aumento, 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 € 372.599,31 e sono così composti:

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

Ammontano a € 294.438,71 e riguardano trasferimenti correnti.

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

Ammontano a € 45.796,65 e riguardano progetti finanziati da UE.

#### C.II.3) Crediti verso clienti e utenti: ammontano a € 8.654,04, al netto del fondo svalutazione crediti;

C.II.4.c) Altri crediti: ammontano a € 23.709,91 per attività svolta per c/terzi e rimborsi per personale comandato, oltre a indennizzi per assicurazioni

#### C.IV.) Disponibilità liquide

L'importo di € 75.266,33, 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.

#### D) Ratei e risconti



## Relazione al Rendiconto 2018

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.

In sede di prima applicazione della nuova contabilità economico patrimoniale, la voce di costo più significativa che si è ritenuto di ripartire tra gli esercizi 2018 e 2019 riguarda gli oneri assicurativi, per i quali è stata calcolata la quota da rinviare all'esercizio seguente, e che ammonta a € 7.567,48 (voce D.2).

Il totale dello stato patrimoniale attivo ammonta a € 4.321.111,31.

### STATO PATRIMONIALE PASSIVO

#### A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'Ente è costituito dal "Fondo di dotazione" pari a € 1.301.119,86, aumentato del risultato economico di esercizio 673,54. Il risultato economico di esercizio del 2017, negativo, è stato portato a nuovo.

In seguito al risultato economico di esercizio 2018, il patrimonio netto ammonta a € 1.222.265,11 al 31.12.2018.

#### D) DEBITI

Il totale della voce D) Debiti ammonta a € 310.507,57 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 € 180.812,45

##### D.4) Debiti per trasferimenti e contributi

D.4.b) ammontano a € 7.962,28 e si riferiscono a debiti verso enti locali da convenzioni sottoscritte per funzioni condivise;

D.4.e) ammontano a € 300,00 e si riferiscono ai debiti verso istituzioni private contabilizzati nei residui passivi.

##### D.5) Altri debiti riguardano:

D.5.a) per € 42.325,31 debiti tributari, compreso il debito IVA 2018 derivante dalla dichiarazione annuale (dato extracontabile);

D.5.b) per € 14.937,52 debiti previdenziali e sociali;

## Relazione al Rendiconto 2018

D.5.4) per € 64.170,02 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 2018 reimputato al 2019 ma di competenza economico - patrimoniale 2018 (premieria) per un importo di € 2.000,00.

E.II.1.a) Risconti passivi – contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche: l'importo di € 2.786.338,62 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.

Il totale dello stato patrimoniale passivo, tenuto conto del patrimonio netto finale, pareggia con lo stato patrimoniale attivo per un totale di € 4.321.111,31.

### 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 5);
2. Riaccertamento ordinario (allegato 6);
3. In riferimento al limite di spesa dell'affidamento degli incarichi di cui all'art.10, comma 20) della L.R. n.14/2016 (ascrivibili principalmente ai Cap.340/1 e Cap.290/5), durante il 2018 la spesa complessiva è stata di € 27.483,00; tale importo non supera il tetto di spesa di € 83.580,76, determinato ai sensi dell'art.12, comma 23) della L.R. n.23/2013, pari quindi all'75% del limite di spesa per l'anno 2013 (così come disposto dalla L.R. n.22/2010) e come si evince dal seguente prospetto:

	2007	2008	2009	media	riduzione 20% (limite 2013)	limite 2018 (75% del 2013)	spesa 2018
Incarichi di servizi per attività di attuazione piano faunistico	€ 84.949,80	€ 82.294,56	€ 15.200,00	€ 60.814,79			€ 14.000,00
Altre attività ambito naturalistico	€ 37.603,20	€ 9.180,00	€ 6.120,00	€ 17.634,40			0,00
Incarichi di servizi per attività gestionale	€ 48.060,56	€ 59.517,12	€ 48.578,60	€ 52.052,09			€ 10.995,00

territorio							
Incarichi addetto stampa e promozione	€ 7.800,00	€ 7.800,00	€ 10.800,00	€ 8.800,00			€ 3.733,20
Incarico per servizi di progettazione geologica							€ 2.488,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 178.413,56</b>	<b>€ 158.791,68</b>	<b>€ 80.698,60</b>	<b>€ 139.301,28</b>	<b>€ 111.441,02</b>	<b>€ 83.580,76</b>	<b>€ 27.483,00</b>

Di fatto trattasi in ogni caso di appalti di servizi e non di incarichi di consulenza. All'interno di questi importi non sono considerati gli appalti e le "esternalizzazioni" di servizi necessari per raggiungere gli scopi dell'Amministrazione.

4. Per iniziative promozionali complessive (ascrivibili ai Cap.300/1-6) e per spese di rappresentanza (ascrivibili al Cap.220/1) per le relazioni pubbliche, i convegni, le mostre, la pubblicità e la rappresentanza comprensive di stampe di depliant e materiale promozionale, durante il 2018 la spesa complessiva è stata pari ad € 53.355,47. Trattasi di spese essenzialmente di promozione e di stampa e ristampa, non ci sono state spese per relazioni pubbliche e convegni. Tale importo non supera il tetto di spesa di € 71.033,86, determinato ai sensi dell'art.12, comma 14) della L.R. n.22/2010 (come modificato dall'art.11, comma 6 della L.R. n.45/2017) come si evince dal seguente prospetto:

	2007	2008	2009	media	riduzione 20%	spesa 2018
Spese per attività promozionali in generale	€ 68.862,46	€ 66.426,91	€ 24.962,62	€ 53.417,33	€ 42.733,86	€ 49.189,57
Investimenti per attività promozionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.500,00	€ 16.833,33	€ 13.466,67	€ 3.165,90
Spese di rappresentanza	€ 11.764,22	€ 28.871,64	€ 14.989,11	€ 18.541,66	€ 14.833,33	€ 1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 80.626,68</b>	<b>€ 95.298,55</b>	<b>€ 90.451,73</b>	<b>€ 88.792,32</b>	<b>€ 71.033,86</b>	<b>€ 53.355,47</b>

Nel rispetto dell'art.12, comma 15) della L.R. n.22/2010 (come modificato dall'art.12, comma 26, lettera b), della L.R. n.23/2013), si sottolinea inoltre che l'Ente Parco, nel corso del 2018, non ha stipulato contratti di sponsorizzazione.

5. Tempestività: allegati

6. 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.
7. Si precisa che non sussistono debiti fuori bilancio.

### ELENCO ALLEGATI:

Allegato 1) RIEPILOGO ENTRATE E SPESE PER PIANO DEI CONTI

Allegato 2) RIEPILOGO SPESE PER MISSIONI

Allegato 3) RIEPILOGO SPESE PER TITOLI

Allegato 4) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Allegato 5) CONTO AGENTI CONTABILI

Allegato 6) RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI

Allegato 7) VARIAZIONI DI BILANCIO

**ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA**

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
E2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.299.122,67	1.281.140,29	1.554.483,77	1.238.987,24
E2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.299.122,67	1.281.140,29	1.554.483,77	1.238.987,24
E2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.230.030,00	1.232.843,64	1.485.391,10	1.236.487,24
E2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.230.030,00	1.232.843,64	1.485.391,10	1.236.487,24
E2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
E2.01.04.01.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
E2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	64.092,67	48.296,65	64.092,67	2.500,00
E2.01.05.01.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	64.092,67	48.296,65	64.092,67	2.500,00
E3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	375.466,00	374.630,93	389.631,77	354.139,51
E3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	307.216,00	308.744,24	317.378,93	306.071,67
E3.01.01.00.000	Vendita di beni	20.000,00	17.160,58	21.743,93	18.904,51
E3.01.01.01.000	Vendita di beni	20.000,00	17.160,58	21.743,93	18.904,51
E3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	285.466,00	290.003,66	293.651,00	285.373,16
E3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	285.466,00	290.003,66	293.651,00	285.373,16
E3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.750,00	1.580,00	1.984,00	1.794,00
E3.01.03.01.000	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	250,00	230,00	300,00	260,00
E3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	1.500,00	1.350,00	1.684,00	1.534,00
E3.03.00.00.000	Interessi attivi	50,00	0,04	50,00	0,04
E3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	50,00	0,04	50,00	0,04
E3.03.03.03.000	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	50,00	0,04	50,00	0,04
E3.03.03.04.000	Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00	0,00	0,00	0,00
E3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	68.200,00	65.886,65	72.202,84	48.067,80
E3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	2.000,00	2.749,00	2.000,00	0,00
E3.05.01.01.000	Indennizzi di assicurazione contro i danni	2.000,00	2.749,00	2.000,00	0,00
E3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	22.700,00	25.286,14	26.702,84	10.216,29
E3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc?)	22.500,00	24.242,97	26.502,84	10.173,12
E3.05.02.02.000	Entrate per rimborsi di imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
E3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	200,00	43,17	200,00	43,17
E3.05.02.04.000	Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi	0,00	1.000,00	0,00	0,00
E3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	43.500,00	37.851,51	43.500,00	37.851,51
E3.05.99.03.000	Entrate per sterilizzazione inversione contabile IVA (REVERSE CHARGE)	3.500,00	4.179,09	3.500,00	4.179,09

## ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
E3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	40.000,00	33.672,42	40.000,00	33.672,42
E4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	394.590,01	119.483,50	394.590,01	97.462,29
E4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	393.725,01	118.618,50	393.725,01	96.597,29
E4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	393.725,01	118.618,50	393.725,01	96.597,29
E4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	393.725,01	118.618,50	393.725,01	96.597,29
E4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	865,00	865,00	865,00	865,00
E4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	865,00	865,00	865,00	865,00
E4.04.01.01.000	Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	865,00	865,00	865,00	865,00
E7.00.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00
E9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	895.000,00	301.560,72	896.675,84	301.364,18
E9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	895.000,00	301.560,72	896.675,84	301.364,18
E9.01.01.00.000	Altre ritenute	240.000,00	154.151,73	240.000,01	154.151,72
E9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	240.000,00	154.151,73	240.000,01	154.151,72
E9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	420.000,00	118.301,94	421.515,82	118.441,41
E9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	250.000,00	84.141,58	251.502,18	84.281,05
E9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	60.000,00	29.989,84	60.000,00	29.989,84
E9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	110.000,00	4.170,52	110.013,64	4.170,52
E9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	210.000,00	24.995,05	210.000,00	24.659,05
E9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	100.000,00	24.995,05	100.000,00	24.659,05
E9.01.03.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
E9.01.03.99.000	Altre ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
E9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	25.000,00	4.112,00	25.160,01	4.112,00
E9.01.99.01.000	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	5.000,00	112,00	5.000,01	112,00
E9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	20.000,00	4.000,00	20.160,00	4.000,00
E0.00.00.00.000	Totale entrate	3.564.178,68	2.076.815,44	3.835.381,39	1.991.953,22

## ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
U1.00.00.00.000	Spese correnti	1.681.161,17	1.599.511,18	1.879.785,39	1.529.896,77
U1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	339.632,00	339.160,96	350.985,68	337.832,18
U1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	261.532,00	261.522,35	262.424,49	260.319,60
U1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	261.532,00	261.522,35	262.424,49	260.319,60
U1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	78.100,00	77.638,61	88.561,19	77.512,58
U1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	75.600,00	75.147,08	86.061,19	75.021,05
U1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	2.500,00	2.491,53	2.500,00	2.491,53
U1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	41.116,50	40.289,69	45.182,49	40.933,49
U1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	41.116,50	40.289,69	45.182,49	40.933,49
U1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	32.292,50	31.973,90	36.315,76	32.574,97
U1.02.01.02.000	Imposta di registro e di bollo	800,00	486,71	842,73	529,44
U1.02.01.06.000	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	924,00	924,00	924,00	924,00
U1.02.01.09.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	300,00	180,08	300,00	180,08
U1.02.01.12.000	Imposta Municipale Propria	5.600,00	5.567,00	5.600,00	5.567,00
U1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	1.200,00	1.158,00	1.200,00	1.158,00
U1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.170.564,38	1.129.550,47	1.227.195,77	1.066.389,68
U1.03.01.00.000	Acquisto di beni	61.250,36	58.050,37	63.455,50	56.614,65
U1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	4.785,00	4.768,00	5.020,20	3.650,20
U1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	54.895,36	52.223,56	56.865,30	51.905,64
U1.03.01.03.000	Flora e Fauna	1.190,00	758,45	1.190,00	758,45
U1.03.01.05.000	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	380,00	300,36	380,00	300,36
U1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	1.109.314,02	1.071.500,10	1.163.740,27	1.009.775,03
U1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	29.910,00	29.717,88	31.371,17	24.511,87
U1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicit e servizi per trasferta	16.735,00	16.710,48	17.305,80	17.281,28
U1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	100,00	0,00	100,00	0,00
U1.03.02.05.000	Utenze e canoni	63.000,00	60.960,42	77.329,29	62.432,08
U1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	10.481,60	9.245,16	11.152,60	9.428,16
U1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	256.962,00	247.301,84	252.977,30	217.776,20
U1.03.02.10.000	Consulenze	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	184.405,92	167.653,74	185.290,33	157.935,08
U1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	113.132,65	109.094,42	122.535,53	112.410,15

## ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
U1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	328.299,35	326.742,50	350.630,99	301.212,29
U1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	5.000,00	4.697,54	5.000,00	4.697,54
U1.03.02.17.000	Servizi finanziari	2.000,00	1.752,12	2.227,31	1.682,39
U1.03.02.18.000	Servizi sanitari	1.400,00	1.282,00	1.462,00	1.302,00
U1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	7.000,00	5.813,58	7.200,00	4.131,53
U1.03.02.99.000	Altri servizi	90.887,50	90.528,42	99.157,95	94.974,46
U1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	77.200,00	63.498,64	75.093,64	57.730,00
U1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	6.200,00	5.768,64	5.793,64	0,00
U1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	6.200,00	5.768,64	5.793,64	0,00
U1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a Famiglie	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
U1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
U1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.04.04.00.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	67.000,00	57.730,00	65.300,00	57.730,00
U1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	67.000,00	57.730,00	65.300,00	57.730,00
U1.10.00.00.000	Altre spese correnti	52.648,29	27.011,42	181.327,81	27.011,42
U1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti	4.148,29	0,00	144.827,81	0,00
U1.10.01.01.000	Fondo di riserva	0,00	0,00	144.827,81	0,00
U1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	3.148,29	0,00	0,00	0,00
U1.10.01.04.000	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.10.01.99.000	Altri fondi e accantonamenti	1.000,00	0,00	0,00	0,00
U1.10.02.00.000	Fondo pluriennale vincolato	2.000,00	0,00	0,00	0,00
U1.10.02.01.000	Fondo pluriennale vincolato	2.000,00	0,00	0,00	0,00
U1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	32.500,00	13.014,75	22.500,00	13.014,75
U1.10.03.01.000	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	32.500,00	13.014,75	22.500,00	13.014,75
U1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	14.000,00	13.996,67	14.000,00	13.996,67
U1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	14.000,00	13.996,67	14.000,00	13.996,67
U2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	489.534,83	199.164,96	492.870,33	156.720,18
U2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	479.596,76	199.164,96	489.704,43	153.554,28
U2.02.01.00.000	Beni materiali	36.138,00	33.604,06	40.049,00	10.376,38
U2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	15.300,00	15.300,00	15.300,00	0,00



## ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
U2.02.01.03.000	Mobili e arredi	3.500,00	2.661,48	3.500,00	2.661,48
U2.02.01.04.000	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.02.01.05.000	Attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.02.01.07.000	Hardware	7.818,00	6.211,86	7.818,00	2.715,34
U2.02.01.09.000	Beni immobili	5.520,00	5.432,66	9.431,00	4.999,56
U2.02.01.99.000	Altri beni materiali	4.000,00	3.998,06	4.000,00	0,00
U2.02.02.00.000	Terreni e beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.02.02.02.000	Patrimonio naturale non prodotto	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.02.03.00.000	Beni immateriali	443.458,76	165.560,90	449.655,43	143.177,90
U2.02.03.02.000	Software	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
U2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.02.03.06.000	Manutenzione straordinaria su beni di terzi	440.958,76	165.560,90	447.155,43	143.177,90
U2.02.04.00.000	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.02.04.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico acquisiti mediante operazioni di	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	9.938,07	0,00	3.165,90	3.165,90
U2.05.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.05.01.99.000	Altri accantonamenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.05.02.00.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	9.938,07	0,00	0,00	0,00
U2.05.02.01.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	9.938,07	0,00	0,00	0,00
U2.05.03.00.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.05.03.01.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.05.99.00.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	3.165,90	3.165,90
U2.05.99.99.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	3.165,90	3.165,90
U5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00
U7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	895.000,00	301.560,72	930.514,06	297.418,33
U7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	895.000,00	301.560,72	930.514,06	297.418,33
U7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	240.000,00	154.151,73	255.617,12	148.850,84
U7.01.01.02.000	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	240.000,00	154.151,73	255.617,12	148.850,84
U7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	420.000,00	118.301,94	433.448,86	117.608,52
U7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	250.000,00	84.141,58	258.615,63	83.299,18
U7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per	60.000,00	29.989,84	64.336,16	29.975,70

**ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA**

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
U7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	110.000,00	4.170,52	110.497,07	4.333,64
U7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	210.000,00	24.995,05	216.448,08	26.878,97
U7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	100.000,00	24.995,05	106.448,08	26.878,97
U7.01.03.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
U7.01.03.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
U7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	25.000,00	4.112,00	25.000,00	4.080,00
U7.01.99.01.000	Spese non andate a buon fine	5.000,00	112,00	5.000,00	80,00
U7.01.99.03.000	Costituzione fondi economali e carte aziendali	20.000,00	4.000,00	20.000,00	4.000,00
U0.00.00.00.000	<b>Totale spese</b>	<b>3.665.696,00</b>	<b>2.100.236,86</b>	<b>3.903.169,78</b>	<b>1.984.035,28</b>

## CONTO DEL BILANCIO

## RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

09/04/2019

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2018 (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)	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	0,00						
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>	RS	9.584,75	PR	5.518,49	R	-66,26	EP	4.000,00
		CP	31.680,00	PC	20.661,12	I	31.384,67	ECP	295,33
		CS	33.264,75	TP	26.179,61	FPV	0,00	TR	14.723,55
<b>09</b>	<b>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	RS	146.002,93	PR	132.718,71	R	-707,60	EP	12.576,62
		CP	2.134.867,71	PC	1.527.718,63	I	1.767.291,47	ECP	355.638,17
		CS	2.194.563,16	TP	1.660.437,34	FPV	11.938,07	TR	239.572,84
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	4.148,29	PC	0,00	I	0,00	ECP	4.148,29
		CS	144.827,81	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>60</b>	<b>MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	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
<b>99</b>	<b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	RS	35.514,06	PR	35.513,69	R	-0,37	EP	0,00
		CP	895.000,00	PC	261.904,64	I	301.560,72	ECP	593.439,28
		CS	930.514,06	TP	297.418,33	FPV	0,00	TR	39.656,08
	<b>Totale Missioni</b>	<b>RS</b>	<b>191.101,74</b>	<b>PR</b>	<b>173.750,89</b>	<b>R</b>	<b>-774,23</b>	<b>EP</b>	<b>16.576,62</b>
		<b>CP</b>	<b>3.665.696,00</b>	<b>PC</b>	<b>1.810.284,39</b>	<b>I</b>	<b>2.100.236,86</b>	<b>ECP</b>	<b>1.553.521,07</b>
		<b>CS</b>	<b>3.903.169,78</b>	<b>TP</b>	<b>1.984.035,28</b>	<b>FPV</b>	<b>11.938,07</b>	<b>TR</b>	<b>306.529,09</b>

**CONTO DEL BILANCIO**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE**

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2018 (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)	
<b>Totale Generale delle Spese</b>		RS	191.101,74	PR	173.750,89	R	-774,23	EP	16.576,62
		CP	3.665.696,00	PC	1.810.284,39	I	2.100.236,86	ECP	1.553.521,07
		CS	3.903.169,78	TP	1.984.035,28	FPV	11.938,07	EC	289.952,47
								TR	306.529,09

**CONTO DEL BILANCIO**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE**

09/04/2019

ENTE PARCO NATURALE DOLOMITI FRIULANE

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2018 (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)	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	0,00						
<b>1</b>	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	RS	152.252,18	PR	135.071,30	R	-604,26	EP	16.576,62
		CP	1.681.161,17	PC	1.394.825,47	I	1.599.511,18	ECP	79.649,99
		CS	1.879.785,39	TP	1.529.896,77	FPV	2.000,00	TR	221.262,33
<b>2</b>	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>	RS	3.335,50	PR	3.165,90	R	-169,60	EP	0,00
		CP	489.534,83	PC	153.554,28	I	199.164,96	ECP	280.431,80
		CS	492.870,33	TP	156.720,18	FPV	9.938,07	TR	45.610,68
<b>5</b>	<b>TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	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
<b>7</b>	<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	RS	35.514,06	PR	35.513,69	R	-0,37	EP	0,00
		CP	895.000,00	PC	261.904,64	I	301.560,72	ECP	593.439,28
		CS	930.514,06	TP	297.418,33	FPV	0,00	TR	39.656,08
	<b>Totale spese</b>	<b>RS</b>	<b>191.101,74</b>	<b>PR</b>	<b>173.750,89</b>	<b>R</b>	<b>-774,23</b>	<b>EP</b>	<b>16.576,62</b>
		<b>CP</b>	<b>3.665.696,00</b>	<b>PC</b>	<b>1.810.284,39</b>	<b>I</b>	<b>2.100.236,86</b>	<b>ECP</b>	<b>1.553.521,07</b>
		<b>CS</b>	<b>3.903.169,78</b>	<b>TP</b>	<b>1.984.035,28</b>	<b>FPV</b>	<b>11.938,07</b>	<b>TR</b>	<b>306.529,09</b>
	<b>Totale Generale delle Spese</b>	<b>RS</b>	<b>191.101,74</b>	<b>PR</b>	<b>173.750,89</b>	<b>R</b>	<b>-774,23</b>	<b>EP</b>	<b>16.576,62</b>
		<b>CP</b>	<b>3.665.696,00</b>	<b>PC</b>	<b>1.810.284,39</b>	<b>I</b>	<b>2.100.236,86</b>	<b>ECP</b>	<b>1.553.521,07</b>
		<b>CS</b>	<b>3.903.169,78</b>	<b>TP</b>	<b>1.984.035,28</b>	<b>FPV</b>	<b>11.938,07</b>	<b>TR</b>	<b>306.529,09</b>

# Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: GRAVA GIANANDREA

CODICE FISCALE: GRVND79S02G888K

DATA FIRMA: 20/05/2019 10:42:40

IMPRONTA: 45AB29E65B2D7D15E3F058EF23BD185BABF2B5B4B7A3523B1A58FC360447EABC  
ABF2B5B4B7A3523B1A58FC360447EABC3B7B9CAA6C6E683183E5D926F08D49C8  
3B7B9CAA6C6E683183E5D926F08D49C867AA63AEB7EA739A338F3047BD3E69C2  
67AA63AEB7EA739A338F3047BD3E69C29C9B45FBDE3910D9F5AECFD9C73E8363

NOME: DANELIN GRAZIANO

CODICE FISCALE: DNLGZN61L04E889R

DATA FIRMA: 20/05/2019 10:56:16

IMPRONTA: 8D97E80D5C70F40CF47A8AF182FDDD46B90DEB02D91795FEED96643AA03952AD  
B90DEB02D91795FEED96643AA03952ADB3F29D5842ABB293F916FF827D34617C  
B3F29D5842ABB293F916FF827D34617C7430D750AE67C520C5EEB474CAF99892  
7430D750AE67C520C5EEB474CAF99892677A5DB6C222C57B26D9712CE245942B