



Rendiconto della Gestione Esercizio Finanziario 2017

**RELAZIONE SULLA GESTIONE PER LA CONTABILITA' FINANZIARIA
ED ECONOMICO PATRIMONIALE**

Ex art. 11 D.Lgs. 118/2011

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

PREMESSA

Con l'entrata in vigore della normativa dell'armonizzazione dei sistemi contabili della pubblica amministrazione introdotta col D.lgs. 118 del 23 giugno 2011, a decorrere dal rendiconto dell'esercizio 2017 gli Enti Parco sono stati chiamati alla redazione della nuova contabilità economico-patrimoniale ed alla predisposizione degli elaborati del rendiconto della gestione sulla base dei nuovi principi e schemi, questi ultimi sostanzialmente rappresentati dall'allegato n. 10 allo stesso decreto.

L'armonizzazione ha innovato profondamente i sistemi contabili non solo riguardo agli schemi da utilizzare, ma soprattutto in materia di programmazione, di gestione e di rendicontazione. La modifica sostanziale riguarda principalmente l'introduzione dei principi contabili economico-patrimoniali affiancati ai principi di contabilità finanziaria.

La rendicontazione avverrà quindi non solo per la parte finanziaria ma anche per la parte economico-patrimoniale adottando i principi della competenza. Il nuovo sistema di scritture contabili prevede di tradurre le operazioni finanziarie in movimenti in partita doppia attraverso una matrice di correlazione, dove ad ogni movimento corrisponde la registrazione in contabilità economico-patrimoniale.

La nuova struttura contabile armonizzata prevede l'utilizzo:

- di un piano dei conti integrato, composto da una parte finanziaria (che deve essere utilizzata nella contabilità istituzionale dell'Ente);
- il piano dei conti;
- lo stato patrimoniale;
- il conto economico;
- la nota integrativa

Com'è noto l'armonizzazione dei sistemi contabili ha preso avvio con l'approvazione del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 (di seguito anche solo 118) e ss.mm. A tale decreto sono allegati numerosi principi contabili i quali, a differenza di quanto accadeva in precedenza, oggi sono assurti a norma di legge: quello che interessa direttamente la materia oggetto di questa relazione è l'allegato 4.3 denominato "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria".

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

Occorre anche ricordare che la contabilità economica patrimoniale, essendo molto legata a quella finanziaria che rappresenta la fonte primaria delle informazioni sulla base delle quali sono rilevati i movimenti contabili, risente molto degli effetti del contenuto del principio 4.2 allegato allo stesso decreto che regola l'innovativa materia della competenza finanziaria potenziata.

Dal punto di vista normativo non può non rilevarsi, infatti, che il legislatore nazionale ha previsto che la contabilità finanziaria rappresenti quella istituzionale dell'ente con carattere autorizzatorio, mentre la contabilità economica patrimoniale è stata inserita nel sistema a scopo conoscitivo.

L'innovazione più importante che interessa gli schemi di rappresentazione della rendicontazione economica patrimoniale, rispetto a quelli precedentemente in vigore, è l'assenza del prospetto di conciliazione che, com'è noto, fungeva da raccordo fra le risultanze del conto finanziario e quelle del conto economico e del patrimonio, fornendo così una chiave di lettura che oggi non è più possibile avere con il nuovo impianto contabile e con la nuova struttura del rendiconto.

E' anche scomparsa nello stato patrimoniale 118 la corposa analisi della natura delle variazioni delle singole poste presenti nel conto del patrimonio.

Come accennato in premessa, si evidenzia che un'altra innovazione contabile è rappresentata dall'obbligo dell'adozione di un piano dei conti integrato, molto ampio e dettagliato, che è strutturato in tre diversi piani dei conti (finanziario, economico e patrimoniale che costituiscono rispettivamente gli allegati 6.1, 6.2 e 6.3 al 118) correlati fra loro.

La generazione dei movimenti contabili correnti avviene tramite l'utilizzo di una matrice di correlazione che collega i codici del piano dei conti finanziario al quinto livello di classificazione, alle diverse tipologie di movimenti economici patrimoniali che devono essere generate.

Si tratta quindi di un sistema basato su rilevazioni in partita doppia che devono essere integrate con le registrazioni sistematiche nel libro dei beni ammortizzabili che contengono gli inventari dell'Ente e con quelle caratteristiche della competenza economica.

Il passaggio dalla vecchia contabilità a quella economico-patrimoniale armonizzata è stato possibile attraverso la riclassificazione di tutte le poste patrimoniali sulla base della nuova struttura del piano dei conti e l'adeguamento dei valori delle poste patrimoniali ai nuovi criteri di valutazione.

Il Parco Paneveggio – Pale di San Martino ha provveduto a espletare gli adempimenti previsti per l'impianto della nuova contabilità predisponendo i prospetti indicati dal principio, che vengono allegati al presente Rendiconto per l'approvazione, corredati da una specifica nota integrativa che contiene la descrizione delle operazioni svolte che costituisce parte integrante e sostanziale della presente.

Visto che l'anno 2017 è per l'Ente il primo anno di attuazione della nuova contabilità, le scritture di apertura all' 1 gennaio 2017 sono state contabilizzate sulla base dei valori risultanti al 31.12.2016 dal Rendiconto 2016 contabilità finanziaria e conto del

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

Patrimonio, rettificato e implementato con delle scritture in partita doppia per le parti mancanti, con conseguente determinazione di ripartizione del patrimonio netto al 01 gennaio 2017, che terrà conto anche delle risultanze delle scritture "diversi a diversi".

Il patrimonio netto risultante dalle operazioni di rettifica e integrazione deve essere ripartito nelle voci previste dal d.lgs. n. 118/2011:

Fondo di dotazione;

riserve; - da risultato economico degli esercizi precedenti

- - da capitale
- - indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per beni culturali

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

CONTO ECONOMICO

alla data del 31/12/2017

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2017	2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento 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	2.178.572,32	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.345.650,00	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	832.922,32	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	209.111,12	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.012,03	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	29.226,95	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	171.872,14	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	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	4.999,70	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.392.683,14	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.554,05	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	278.300,11	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	99.503,72	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	51.000,00	0,00		
a	Trasferimenti correnti	51.000,00	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.441.758,01	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	152.617,68	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	152.617,68	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	29.061,54	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	26.378,81	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	26.201,95	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.142.375,87	0,00		

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2017	2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		250.307,27	0,00		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da societa' controllate	0,00	0,00		
b	da societa' partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,02	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,02	0,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	331,16	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	331,16	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		331,16	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-331,14	0,00		
<u>D) 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		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
24	Proventi straordinari	0,00	0,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	40,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	928,97	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		968,97	0,00		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	28.257,83	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		28.257,83	0,00		

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2017	2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-27.288,86	0,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	222.687,27	0,00		
26	Imposte (*)	54.401,11	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	168.286,16	0,00	E23	E23

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO

La presente nota integrativa, contiene le informazioni utili per una corretta lettura del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale elaborati in base alle disposizioni contenute nell'allegato 4/3 del d. lgs. 118/11 e ss. mm. Fornisce inoltre le note supplementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al principio della chiarezza del bilancio.

Il conto economico rappresenta le "utilità economiche" cioè il valore aggiunto che la gestione ha prodotto nell'anno di riferimento o, in caso di risultato negativo, il valore sottratto al patrimonio.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio deve essere rilevata contabilmente, deve essere attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di incasso e pagamento.

La struttura del Conto economico è quella scalare che consente la determinazione del risultato economico d'esercizio attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi, divisi in aree di gestione (tipica, finanziaria e straordinaria) alla redditività in generale.

Il conto economico redatto per la prima volta per l'esercizio finanziario 2017 non riporta la colonna di confronto con l'anno precedente.

L'ultimo raggruppamento è costituito dai proventi e oneri straordinari e raccoglie quegli aspetti della gestione che, per loro natura, non appartengono alla gestione caratteristica dell'ente. Rientrano in tale categoria i proventi e gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti, vengono quindi indicati i residui attivi e passivi risultanti dalla contabilità finanziaria.

Rientrano in questa area anche le plusvalenze e le minusvalenze patrimoniali.

Il saldo negativo di Euro – 27.288,86.= della gestione straordinaria mostra un'eccedenza di oneri rispetto ai proventi aventi questa natura.

Il risultato d'esercizio, al netto delle imposte, evidenzia un saldo di **Euro 168.286,16.=** che determina un corrispondente aumento del patrimonio netto.

Si analizzano di seguito le singole poste, come indicato dall'allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/11, tenendo presente il parallelismo con la contabilità finanziaria dell'ente di cui sono derivazione le scritture economiche patrimoniali sintetizzate nel conto economico.

I valori indicati da () fanno riferimento al paragrafo dell'allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/11.

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

A) Componenti positivi della gestione (4)

1: Proventi da tributi (4.1)

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertamenti al titolo 1 delle entrate (Tributi).

Importo pari a Euro 0,00

2: Proventi da fondi perequativi (4.2)

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

Importo pari a **Euro 0,00**

3 a-b-c: Proventi da trasferimenti e contributi agli investimenti (4.3)

La voce comprende tutti i proventi relativi all'esercizio relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla PAT, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche e da altri soggetti che corrispondono con gli accertamenti effettuati al titolo 2 e titolo 4 del rendiconto finanziario.

Importo pari a **Euro 2.178.572,32.=**

4. a-b-c: Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici (4.5)

La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi e in particolare proventi dalla mobilità, vendita gadget e attività di educazione ambientale.

Importo pari a **Euro 209.111,12.=**

5: Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.(4.6)

La voce indica le rimanenze finali di magazzino gadget valutate al valore del costo d'acquisto.

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

Importo pari a **Euro 0**

6: Variazione dei lavori in corso su ordinazione (4.7)

La voce calcola differenza fra le rimanenze di fine periodo e le rimanenze di inizio periodo. Se tale differenza assume valore positivo significa che in magazzino vi sono semilavorati prodotti in corso d'anno, per i quali sono stati sostenuti i costi di produzione, ma non sono stati ancora immessi sul mercato e, quindi, in base al principio della competenza economica, anche se i beni non sono stati ancora venduti, il loro valore incrementa i Componenti Positivi della Gestione.

Importo pari a **Euro 0,00**

7: Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (4.8)

Si tratta di costi sostenuti tra le spese correnti per la produzione in economia di valori che produrranno utilità in più esercizi finanziari. Essi rappresentano, dal punto di vista patrimoniale, un aumento del valore delle immobilizzazioni a cui sono applicati. Per il principio della competenza economica i costi sostenuti nell'esercizio per la realizzazione dei suddetti incrementi immobiliari dovranno essere stornati e successivamente imputati, con il metodo dell'ammortamento, agli esercizi in cui le utilità relative verranno consumate.

Importo pari a **Euro 0,00**

8: Altri ricavi e proventi diversi(4.11)

Nella voce sono compresi i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende principalmente i rimborsi per le spese di spedizione gadget e i rimborsi ricevuti per la produzione di energia elettrica da Ente gestore.

Importo pari a **Euro 4.999,70.=**

B: Componenti negativi della gestione (4)

I componenti negativi della gestione sono quantificati sulla base degli impegni di competenza del titolo I (Spesa Corrente) + gli impegni del titolo II (Spese in conto capitale) che non possono essere patrimonializzati.

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

9: Acquisti di materie prime e/o beni di consumo (4.12)

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per l'acquisto di materie prime e/o beni di consumo rilevate nella contabilità finanziaria comprensive di IVA quali ad esempio Giornali e riviste, Pubblicazioni, Carta, cancelleria e stampati, Carburanti, combustibili e lubrificanti, Equipaggiamento, Vestiario, Accessori per uffici e alloggi, Materiale informatico Altri beni e materiali di consumo n.a.c. ecc (ad esclusione dei costi riguardanti le gestioni commerciali) La voce si collega alle spese relative a liquidazioni in conto competenza registrate al piano dei conti finanziario sugli impegni conto competenza del bilancio finanziario.

Importo pari a **Euro 37.554,05.=**

10: Prestazioni di servizi (4.13)

Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione dei servizi connessi alla gestione operativa. La voce si collega alle spese relative a liquidazioni in c/competenza registrate al piano dei conti finanziario sugli impegni c/competenza del bilancio finanziario. Le spese sono relative a Indennità amministratori, revisori, spese rappresentanza, formazione, spese telefonia, energia elettrica, acqua, manutenzioni e riparazioni mezzi di trasporto e mobili e arredi, accesso a banca dati, spese pulizie, incarichi di consulenza e ricerca, trasporti ecc.

Importo pari a **Euro 278.300,11.=**

11: Utilizzo beni di terzi (4.14)

Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi. La voce si collega alle spese relative a liquidazioni e/competenza registrate al Piano dei conti finanziario sugli impegni di competenza (locazioni di immobili, noleggi, ecc) del bilancio finanziario. Corrisponde alle liquidazioni di spese per fitti passivi, noleggi pullman, ecc. dell'esercizio, integrate al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo. I fitti passivi riguardano i terreni del compendio Welsperg.

Importo pari a **Euro 99.503,72.=**

12 a-b-c: Trasferimenti correnti e Contributi agli investimenti (4.15 -4.16)

Sono iscritti in tali voci le risorse finanziarie correnti e i contributi agli investimenti trasferite ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche per la gestione del servizio mobilità e la gestione del sentiero etnografico.

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

Importo pari a **Euro 51.000,00.=**

13: Personale (4.17)

Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogato dal datore di lavoro), liquidati in competenza al Titolo 1.01 del Piano dei Conti Finanziario in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti da arretrati che vengono indicati tra gli oneri straordinari e l'IRAP relativa che va rilevata nella voce "Imposte". La voce comprende anche le eventuali spese relative ai buoni pasto per un importo totale di euro 757.653,48.=

In questa voce sono compresi anche i costi relativi al personale operaio ed altre spese connesse ad interventi sul territorio del Parco per la realizzazione di manutenzioni ordinarie e straordinarie anche derivanti da finanziamenti specifici in conto capitale gestiti tramite perizie di spesa per lavori in economia imputati tra le spese di investimento nel Titolo 2 del Piano dei Conti Finanziario per un importo totale di euro 684.104,53.=

Importo totale pari a **Euro 1.441.758,01.=**

14 a-b: Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali (4.18)

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sia per i beni immobili che mobili comprendono le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio.

Importo pari a **Euro 152.617,68.=**

14 c: Altre svalutazioni delle immobilizzazioni (4.19)

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art. 2426 comma 1, n. 3 del Codice Civile.

Importo pari a **Euro 0.=**

14 d: Svalutazioni dei crediti (4.20)

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello Stato Patrimoniale. Corrisponde all'incremento di Fondo Crediti di dubbia esigibilità risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno n-1 e l'anno n.

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

Importo pari a **0**

15: Variazione nelle rimanenze di materie prime e/ o beni di consumo (4.21)

Sono iscritti in tale voce le variazioni tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a beni di consumo.

Importo pari a **Euro 29.061,54.=**

16-17: Accantonamento per fondi rischi e altri accantonamenti (4.22)

L'accantonamento rappresenta la quota del TFR accantonato nell'anno.

Importo pari a **Euro 26.378,81.=**

18: Oneri diversi di gestione (4.23)

E' una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, Rientrano altre spese correnti, quali Imposta di registro e di bollo, Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi, Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani, Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica), Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c., Premi di assicurazione per responsabilita' civile verso terzi.

Importo pari a **Euro 26.201,95.=**

Proventi e oneri finanziari

19 a-b-c: Proventi da partecipazioni (4.24)

Tale voce comprende utili e dividendi per effetto dei proventi da partecipazioni.

Importo pari a **Euro 0,00**

20. Altri proventi finanziari (4.25)

Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento.

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

Importo pari a **Euro 0,02.=**

21 a-b: Interessi passivi e altri oneri finanziari (4.26)

Sono iscritti in tali voci gli interessi passivi di competenza dell'esercizio rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio ed integrati in base al principio della competenza economica. La cadenza finanziaria degli interessi passivi esclude l'esigenza di effettuare ratei passivi o risconti attivi.

Importo pari a **Euro 331,14.=**

Proventi e oneri straordinari

24 a: Proventi da trasferimenti in conto capitale

Sono iscritti i proventi derivanti dai sostenitori privati del progetto Pecora di Lamon.

Importo **Euro 40,00.=**

24 c: Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (4.28)

Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti. Si trovano in questa voce i maggiori crediti emersi in sede di riaccertamento finanziario dei residui attivi, differenze negative nel valore dei debiti emerse in sede di riaccertamento finanziario dei residui passivi (eliminazione di residui passivi).

Importo pari a **Euro 928,97**

25 b: Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (4.29)

In tale voce rientrano gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti che derivano a titolo definitivo da decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti. La fonte principale per la rilevazione di questi oneri è l'atto di riaccertamento dei residui attivi ed infatti l'importo corrisponde al totale dei residui attivi eliminati al netto di quelli riscritti in ragione dei principi contabili vigenti per la contabilità finanziaria più Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato.

Importo pari a **Euro 28.257,83.=**

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

25 d: oneri straordinari (4.33)

In tale voce sono compresi i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio ed in particolare lo storno di contributi dagli investimenti in conto residui.

Importo pari a **Euro 0.=**

26: Imposte (4.35)

Tale voce si riferisce all' IRAP a carico dell'ente durante l'esercizio.

Importo pari a **Euro 54.401,11.=**

Risultato dell'esercizio

Il risultato economico d'esercizio è determinato a livello di Conto Economico come differenza tra costi e ricavi provenienti dalla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria e dalle imposte pagate.

Tale risultato viene riportato nel passivo dello stato Patrimoniale tra le voci del Patrimonio Netto assicurandone la quadratura con la sezione Dare dello stesso Stato Patrimoniale.

Il risultato d'esercizio è per il corrente anno pari a **Euro 168.286,16.=**

STATO PATRIMONIALE

alla data del 31/12/2017

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento 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	0,00	0,00		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	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	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 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)	2.641.988,12	2.731.677,30		
	2.1 Terreni	16.613,60	16.281,33	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	2.136.952,50	2.181.472,35		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	82.710,20	80.588,93	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	69.405,73	12.065,21		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	9.687,06	2.235,03		
	2.7 Mobili e arredi	216.137,92	255.035,99		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.9 Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	110.481,11	183.998,46		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	2.641.988,12	2.731.677,30		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.641.988,12	2.731.677,30		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	61.815,08	90.876,62	CI	CI
	Totale rimanenze	61.815,08	90.876,62		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.463.695,49	1.064.272,97		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.463.695,49	1.064.272,97		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	3.392,11	3.479,62	CII1	CII1
4	Altri Crediti	6.267,42	8.035,11	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	6.267,42	8.035,11		
	Totale crediti	1.473.355,02	1.075.787,70		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilita' liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	49.415,80	23.428,04		
a	Istituto tesoriere	49.415,80	23.428,04		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	117.452,37	117.391,37	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilita' liquide	166.868,17	140.819,41		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.702.038,27	1.307.483,73		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	13.750,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13.750,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.357.776,39	4.039.161,03		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.677.675,55	2.677.675,55	AI	AI
II	Riserve	204.994,93	261.570,88		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	204.994,93	261.570,88	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		
III	Risultato economico dell'esercizio	168.286,16	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.050.956,64	2.939.246,43		
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	750.442,06	738.506,20	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		750.442,06	738.506,20		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	331,16	477,11		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	331,16	477,11	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	309.415,61	156.618,40	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	31.000,00	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	31.000,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
5	Altri debiti	215.630,92	204.312,89	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	32.595,02	25.304,43		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	59.004,59	75.197,93		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
c	per attivita' svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	124.031,31	103.810,53		
TOTALE DEBITI (D)		556.377,69	361.408,40		
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		4.357.776,39	4.039.161,03		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	159.725,68	108.418,78		
	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		159.725,68	108.418,78		

Attivo - Stato Patrimoniale

Crediti vs altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

B: Immobilizzazioni (6.1)

Fanno parte delle immobilizzazioni i beni dell'ente acquistati entro il 31/12 e utilizzati durevolmente per periodi superiori all'anno.

I - Immobilizzazioni immateriali (6.1.1 a-b-c-d-f)

Fanno parte della voce immobilizzazioni immateriali costi di impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità, diritti di brevetto e opere di ingegno, concessioni, licenze e marchi, avviamento e immobilizzazioni in corso.

Importo pari a **€. 0,00**

II - Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, al netto delle quote di ammortamento e comprendono i terreni e i fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio. Nel corso dell'esercizio si è provveduto a riclassificare le classi di cespiti in cui si articolavano gli inventari di beni mobili ed immobili con i conti di V livello previsti dal piano dei conti integrato di cui agli allegati 6/1 "Piano dei conti finanziario" e 6/ 2 "Piano dei conti economico" del D.lgs. 118/2011.

Aliquote ammortamento applicate ai beni materiali:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO
TERRENI	0%
FABBRICATI AD USO STRUMENTALE	2%
MEZZI DI TRASPORTO STRADALE	20%
MACCHINARI D'UFFICIO	20%
MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	10%
MOBILI E ARREDI PER ALLOGGI E PERTINENZE	10%
MOBILI E ARREDI AD USO SPECIFICO	10%
IMPIANTI E ATTREZZATURE	5%
HARDWARE	25%
AUTOMEZZI AD USO SPECIFICO	10%

Dettaglio delle immobilizzazioni materiali:

- beni immobili

Tra le immobilizzazioni materiali troviamo i terreni come previsto da D.Lgs. 118/2011 al quale non viene applicato l'ammortamento per un totale di **Euro 16.613,60.=**.

La voce terreni non ha subito incrementi e variazioni nel corso dell'anno 2017.

Per i fabbricati è stata applicata la percentuale di ammortamento del 2%, il totale dei fabbricati ammontano a **Euro 2.136.952,50.=**.

Elenco beni immobili strumentali e terreni:

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

DENOMINAZIONE	RICLASSIFICAZIONE CON PDC ARCONET	DESCRIZIONE ARCONET	IMPORTO AL 31.12.2017 AL LORDO DEL F.DO AMM.TO	RICLASSIFICAZIONE FONDO CON PDC ARCONET	DESCRIZIONE FONDO ARCONET	FONDO AMMORTAMENTO 31.12.2017	IMPORTO AL 31.12.2017 AL NETTO DEL F.DO AMM.TO	NUMERO ABBONAMENTI
ato	1.2.2.02.13.99.1000	Altri terreni n.a.c.	€ 6.594,50				6.594,50	
ato	1.2.2.02.13.99.1001	Altri terreni n.a.c.	€ 817,60				817,60	
ato	1.2.2.02.13.99.1001	Altri terreni n.a.c.	€ 5.901,75				5.901,75	
ato	1.2.2.02.13.99.1002	Altri terreni n.a.c.	€ 2.405,20				2.405,20	
ato	1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	€ 894,55				894,55	
			16.613,60				16.613,60	
trivio teleferica Tognola, prato più volume tecnico ricovero argano teleferica	1.2.2.02.09.05.001	Beni immobili n.a.c.	€ 5.963,65	2.2.3.01.09.01.005	Fondi ammortamento di Fabbricati rurali	238,55	5.725,10	
stabilimento del Crone	1.2.2.02.09.05.001	Beni immobili n.a.c.	€ 38.033,67	2.2.3.01.09.01.005	Fondi ammortamento di Fabbricati rurali	1.521,35	36.512,32	
stabilimento de Catarèn PM 1 e 2	1.2.2.02.09.05.001	Beni immobili n.a.c.	€ 59.840,33	2.2.3.01.09.01.005	Fondi ammortamento di Fabbricati rurali	2.393,61	57.446,72	
stabilimento Tonini PM 1	1.2.2.02.09.05.001	Beni immobili n.a.c.	€ 27.491,67	2.2.3.01.09.01.005	Fondi ammortamento di Fabbricati rurali	1.099,67	26.392,00	
stabilimento sèra del Tita	1.2.2.02.09.05.001	Beni immobili n.a.c.	€ 17.295,20	2.2.3.01.09.01.005	Fondi ammortamento di Fabbricati rurali	691,81	16.603,39	
stabilimento del Tita Casè de lat del Tita	1.2.2.02.09.05.001	Beni immobili n.a.c.	€ 28.787,00	2.2.3.01.09.01.005	Fondi ammortamento di Fabbricati rurali	1.151,48	27.635,52	
stabilimento sèra del Togno	1.2.2.02.09.05.001	Beni immobili n.a.c.	€ 64.200,00	2.2.3.01.09.01.005	Fondi ammortamento di Fabbricati rurali	2.568,00	61.632,00	
centro Visitatori Prà de Madègo	1.2.2.02.09.05.001	Beni immobili n.a.c.	€ 60.720,00	2.2.3.01.09.01.005	Fondi ammortamento di Fabbricati rurali	2.428,80	58.291,20	
OPERE VOLUMI TECNICI SU TERRENI IN CONCESSIONE - Legnaia Villa Welsperg, C Castrona, WC piano Casoni, biglietteria Casoni, biglietteria ingresso Villa Welsperg	1.2.2.02.09.05.001	Beni immobili n.a.c.	€ 40.079,75	2.2.3.01.09.01.005	Fondi ammortamento di Fabbricati rurali	1.603,19	38.476,56	
			342.411,27			13.696,45	328.714,82	
magazzino - autorimessa Ente Parco Paneveggio Pale di San Martino	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	€ 418.200,00	2.2.3.01.09.01.999	Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	16.728,00	401.472,00	
			418.200,00			16.728,00	401.472,00	
stabilimento sèra dei Crone	1.2.2.02.09.05.001	Fabbricati rurali	€ 24.290,93	2.2.3.01.09.01.005	Fondi ammortamento di Fabbricati rurali	971,64	23.319,30	
			24.290,93			971,64	23.319,30	
café albergo Broccon	1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	€ 1.441.090,00	2.2.3.01.09.18.001	Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	57.643,60	1.383.446,40	
			1.441.090,00			57.643,60	1.383.446,40	
stabilimento fabbricati							2.126.952,51	

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

- Beni mobili

L'elenco dei beni mobili viene allegato alla fine della Nota integrativa.

I beni mobili sono iscritti in stato patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di IVA al netto delle quote di ammortamento sopracitate. La differenza indicata dal valore al 01/01 e il valore al 31/12 è dovuta all'acquisto dei beni nell'anno 2017 e dalle quote di ammortamento.

Alla fine dell'esercizio 2017 il patrimonio mobiliare ammonta ad euro **488.422,02.=**

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Importo = 0,00

IV - Immobilizzazioni finanziarie (6.1.3)

Le immobilizzazioni finanziarie:

per un totale di **Euro 0.=**.

C- ATTIVO CIRCOLANTE (6.2)

Rimanenze di merci al 31.12.2017

ammonta ad euro **61.815,08.=**

II: Crediti b)

La voce dei crediti ammonta a **Euro 1.473.355,02.=** I crediti 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. La corretta applicazione del principio di competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti.

I crediti sono così ripartiti:

- Crediti di natura tributaria	0,00
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
- Altri crediti da tributi	0,00
- Crediti da Fondi perequativi	0,00
- Crediti verso amministrazioni pubbliche	1.463.695,49
- imprese controllate	0,00

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

- imprese partecipate	0,00
- verso altri soggetti	0,00
- Verso clienti ed utenti	3.392,11
- Altri Crediti	6.267,42
- verso l'erario	0,00

IV: Disponibilità liquide

La voce comprende il fondo cassa ed i depositi bancari per euro 117.452,37.=. Nello specifico viene indicato il valore del conto di tesoreria al 31/12/2017 dove è riportata la disponibilità liquida effettivamente giacente presso il Tesoriere per un importo di euro 49.415,80.=

Importo totale pari a **Euro 166.868,17.=**

D: Ratei e Risconti dell'attivo

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento d'entrata), ma che devono, per competenza essere attribuiti all'esercizio di chiusura. I ratei attivi possono derivare solo dalla parte corrente, non possono essere rilevati come ratei le somme comprese nei residui attivi.

I risconti attivi riguardano quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza dell'esercizio futuro.

Importo ratei attivi pari a **Euro 0,00**

Importo risconti attivi pari a **Euro 13.750,00**

Passivo- Stato Patrimoniale

A: Patrimonio netto (6.1)

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

La voce si articola nelle seguenti poste essenziali:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici positivi (o negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio previa approvazione nel rendiconto di gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura a garanzia del fondo di dotazione. Le riserve si dividono in:

- riserve da risultato economico di esercizi precedenti
- da capitale

L'importo del Fondo di Dotazione è pari a **Euro 2.677.675,55.=** risultante dalla differenza tra il patrimonio netto al 31/12/2016 e la relativa voce di riserva da capitale di euro 204.994,93.= determinata dal valore di rivalutazione dei beni immobili effettuata in applicazione del regolamento dei beni della Provincia. Detto riparto del patrimonio netto verrà approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva dell'Ente Parco antecedentemente all'approvazione del rendiconto 2017.

B: Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi e oneri.

Comprendono accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi natura determinata e esistenza certa. Il totale dei fondi rischi ed oneri indicato pari ad **Euro 750.442,06.=** corrispondente a quanto accantonato per il fondo TFR dei dipendenti.

Debiti

I debiti ammontano per il totale a **Euro 556.377,69.=** e si distinguono in debiti verso fornitori, debiti tributari, debiti verso istituti di previdenza e di assistenza e altri debiti. L'importo dei debiti corrisponde al totale dei residui passivi da riportare nell'esercizio

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it

2018 provenienti dalla gestione di competenza 2017 (euro 556.360,27.=) e dal debito verso l'Erario per l'IVA inserito con scritture di fine anno (euro 17,42).

Debiti verso fornitori

I debiti ammontano a **Euro 309.415,61.=** e riguardano obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso corrispondenti con i residui passivi di eguale natura.

Debiti per trasferimenti e contributi

Ammontano ad **euro 31.000,00 totali** e riguardano i debiti per trasferimenti ad altre amministrazioni, in questo caso si tratta di residui passivi per trasferimento di euro 4.000,00 al Comune di Canal San Bovo per la gestione dell'Ecomuseo ed ad euro 27.000,00 nei confronti della Comunità di Primiero per il servizio di mobilità 2017.

Altri debiti

Ammontano ad **euro 215.630,92.= totali** e si dividono in:

Tributari: euro 32.595,02 (Imposta di registro e di bollo, Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi, Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani, Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi, Debito per scissione IVA pagato contestualmente alla fattura, Debito per scissione IVA da pagare mensilmente, Erario c/IVA)

Verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale: euro 59.004,59.= (Contributi obbligatori per il personale, Contributi previdenza complementare, Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi)

Altri debiti n.a.c.: euro 124.031,31 (Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato, Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato, Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato, Debiti per stipendi al personale a tempo determinato, Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo determinato, Indennità di missione e di trasferta, Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione, Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione, Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione, Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi, Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali ecc.)

Ratei e risconti

I ratei e risconti ammontano a **Euro 0.=**

Conti d'ordine

Ammontano a **Euro 159.725,68.=** e riguardano i residui passivi imputati ad esercizi futuri tramite Fondo Pluriennale Vincolato.

Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Villa Welsperg località Castelpietra, 2 • 38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN) Italia
tel. 0439 64854 • fax 0439 762419 • email: info@parcopan.org • PEC: parcopan@legalmail.it