

ENTE PARCO “PANEVEGGIO - PALE DI SAN MARTINO”
Provincia Autonoma di Trento



**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

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".

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.

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

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

Il patrimonio netto alla fine del 2020 risultante dalle operazioni di rettifica e integrazione dell'anno è quindi 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

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.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex D.lgs. 118/2011, come modificati dal D.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel Codice Civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

↗ Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

↗ Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

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 del 2022 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 di Euro 34.755,49.= della gestione straordinaria mostra un'eccedenza di proventi rispetto agli oneri aventi questa natura.

Il risultato d'esercizio, al netto delle imposte, evidenzia un saldo di **Euro 7.133,94.=** 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.

1.1. CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

1.1.1. Schema Conto Economico

Viene di seguito riproposta una parte del conto Economico Civile ripartito in gestione caratteristica dell'Ente per comprendere meglio come viene composto il suo risultato economico di esercizio, pari ad Euro 7.133,94, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

CONTO ECONOMICO	Note	Esercizio (2022)	Esercizio (2021)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi		0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi		0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	1	2.393.562,69	2.082.429,18
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2	363.769,97	280.779,80
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00	3.662,46
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	3	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	4	6.703,36	11.962,47
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.764.036,02	2.378.833,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		199.524,53	383.313,97
Prestazioni di servizi		488.673,43	244.602,01
Utilizzo beni di terzi		99.828,50	100.299,98
Trasferimenti e contributi	5	73.303,57	54.000,00
Personale		1.648.917,73	1.324.994,01
Ammortamenti e svalutazioni	6	123.156,40	142.516,45
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		332,52	0,00
Accantonamenti per rischi		0,00	0,00
Altri accantonamenti		74.393,06	52.907,47
Oneri diversi di gestione		22.066,81	46.648,67
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.730.196,55	2.349.282,56
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		33.839,47	29.551,35

Note al Conto Economico

A) Componenti positivi della gestione (4)

Nota 1: **Proventi da trasferimenti e contributi**

I proventi da trasferimenti e contributi comprendono:

Proventi da trasferimenti e contributi		Esercizio (2022)	Esercizio (2021)	% scostamento
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.604.405,18	1.517.280,00	5,74
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	789.157,51	565.149,18	39,64
Totale Proventi da trasferimenti e contributi		2.393.562,69	2.082.429,18	14,94

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 2.393.562,69.=**

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

I Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono composti dalle seguenti voci:

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		Esercizio (2022)	Esercizio (2021)	% scostamento
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.041,03	4.936,02	2,13
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	21.778,85	20.762,68	4,89
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	336.950,09	255.081,10	32,10
Totale Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		363.769,97	280.779,80	29,56

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 363.769,97=**

Altri Ricavi e Proventi Diversi

Questa voce pari a Euro **6.703,36** è costituita da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

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, gli indennizzi da assicurazione.

Importo pari a **Euro 6.703,36.=**

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.

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). Rientrano in questa voce anche le materie prime e i beni di consumo utilizzati dagli operai per i lavori in amministrazione diretta, registrati tra le spese in conto capitale della finanziaria, relativa agli interventi di manutenzione del territorio e finanziati con spese di investimento derivanti

anche da progetti PSR o specifici su sentieri. 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 199.524,53.=**

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 Indennita' 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 488.673,43.=**

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 fotocopiatrice e batteria auto elettrica, ecc. dell'esercizio, integrate al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo. I fitti passivi riguardano in particolare i terreni del compendio Welsperg e un contratto di affitto in essere per un immobile adibito a falegnameria per operai.

Importo pari a **Euro 99.828,50.=**

Trasferimenti e Contributi

La voce Trasferimenti e Contributi è così suddivisibile:

Trasferimenti e contributi		Esercizio (2022)	Esercizio (2021)	% scostamento
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	57.500,00	54.000,00	6,48
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	15.803,57	0,00	0,00
	Totale Trasferimenti e contributi	73.303,57	54.000,00	35,75

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 per euro 57.500,00.= mentre per euro 15.803,57.= per incentivi a soggetti privati per sfalcio di aree a prato.

Importo pari a **Euro 73.303,57.=**

13: Personale (4.17)

Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente sia di ruolo che addetti ai centri visitatori (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" nonché la voce relativa all'accantonamento ai fondi pensione. La voce comprende anche le eventuali spese relative ai buoni pasto per un importo totale di euro 945.479,51.=

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 esempio PSR 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 703.438,22.=

Importo totale pari a **Euro 1.648.917,73.=**

Ammortamenti e Svalutazioni

Gli ammortamenti e svalutazione hanno la seguente composizione:

Ammortamenti e svalutazioni		Esercizio (2022)	Esercizio (2021)	% scostamento
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	123.156,40	142.516,45	-13,58
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Ammortamenti e svalutazioni		123.156,40	142.516,45	-13,58

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 sia dei beni immobili che mobili.

Importo pari a **Euro 123.156,40.=**

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.

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 se negativo.

Importo pari a **Euro 332,52.=**

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

L'accantonamento rappresenta la quota del TFR accantonato nell'anno. E' inserito sia la quota di accantonamento TFR sia del personale di ruolo enti locali che la quota del personale operaio appartenente al contratto privatistico degli operai agricoli forestali della PAT.

Importo pari a **Euro 74.393,06.=**

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 responsabilità civile verso terzi nonché premi assicurativi su beni mobili e immobili.

Importo pari a **Euro 22.066,81.=**

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.

Importo pari a **Euro 130,80.=**

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 0.=**

Proventi e oneri straordinari

24 a: Proventi da trasferimenti in conto capitale

Sono iscritti le vendite di beni materiali e le insussistenze di residui passivi eliminati.

Importo **Euro 0,00.=**

Proventi e Oneri straordinari

PROVENTI STRAORDINARI		Esercizio (2022)	Esercizio (2021)	% scostamento
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	53.516,03	70.503,86	-24,09
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
	Totale Proventi Straordinari	53.516,03	70.503,86	-24,09

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 53.516,03.=**

Insussistenze del passivo	€ 53.516,03
di cui eliminazioni residui passivi	€ 53.516,03

Oneri Straordinari

ONERI STRAORDINARI		Esercizio (2022)	Esercizio (2021)	% scostamento
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	18.760,54	35.809,86	-47,61
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	2.363,58	-100,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Oneri Straordinari		18.760,54	38.173,44	-50,85

c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

	Altre sopravvenienze attive	€ -
di cui	riduzione FCDE (in seguito al ricalcolo al 31.12.2022)	€ -
di cui	rettifica immobilizzazioni	€ -
	Insussistenze dell'attivo	€ -
di cui	eliminazione residui attivi	€ 18.760,54
di cui	rettifica immobilizzazioni	€ -

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.

Importo pari a **Euro 18.760,54.=**

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 61.591,82.=**

Imposte e Risultato dell'Esercizio

Vengono classificate imposte, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio.

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	68.725,76
Imposte (*)	61.591,82
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.133,94

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 7.133,94.=**

1.2. Stato patrimoniale bilancio di apertura 2022

Lo Stato Patrimoniale definisce la situazione patrimoniale ad una certa data di un'organizzazione ovvero la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità o per natura. L'attivo è classificato secondo il grado di liquidità delle poste contabili, inteso come l'attitudine potenziale del cespite di trasformarsi convenientemente in moneta nel breve periodo (entro l'anno). Per questo motivo sono indicate, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Diversamente, le poste contabili del passivo sono classificate per natura. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi.

La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta dell'ente locale. Se quest'ultimo importo assume un valore positivo (eccedenza dell'attivo sul passivo), allora denota una situazione non deficitaria. Il prospetto è stato predisposto considerando i dati del rendiconto 2021. La situazione, come più sotto riportata, non richiede alcun intervento correttivo, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio.

ATTIVO		PASSIVO	
	2021		2021
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (A)	0,00	Fondo di Dotazione	2.677.675,55
Totale Immobilizzazioni Immateriali	0,00	Totale Riserve	204.994,93
Totale Immobilizzazioni materiali	2.255.234,47	Risultato economico d'esercizio	955,07
Totale Immobilizzazioni finanziarie	0,00	Risultati economici di Eser.prec.	868.107,81
Totale Immobilizzazioni (B)	2.702.415,92	Riserve negative beni Indisponib.	0,00
Totale Rimanenze	64.804,00	Totale Patrimonio Netto (A)	3.751.733,36
Totale Crediti	1.933.919,19		
Totale Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Totale Fondo Rischi ed Oneri (B)	0,00
Totale Disponibilità liquide	434.384,18	Totale T.F.R. (C)	776.524,84
Totale Attivo Circolante (C)	2.433.107,37	Totale Debiti (D)	613.066,09
Totale Ratei e Risconti attivi (D)	5.801,00	Totale Ratei e Risconti passivi (E)	0,00

TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	5.141.324,29	TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.141.324,29
--------------------------------	---------------------	-----------------------------------	---------------------

STATO PATRIMONIALE (Schema Stato Patrimoniale (Attivo))

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Note	Esercizio (2022)	Esercizio (2021)
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		-	-
Immobilizzazioni immateriali		48.099,98	447.181,45
Immobilizzazioni materiali		2.636.871,12	2.255.234,47
Immobilizzazioni Finanziarie		0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		2.684.971,10	2.702.415,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
Rimanenze		64.471,48	64.804,00
Crediti		-	-
Crediti di natura tributaria		0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi		2.283.076,79	1.932.501,65
Verso clienti ed utenti		2.082,30	1.417,50
Altri Crediti		260,74	0,04
Totale Crediti		2.285.419,83	1.933.919,19
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
Disponibilità liquide		-	-
Conto di tesoreria		309.359,62	310.707,97
Altri depositi bancari e postali		100.832,46	123.676,21
Denaro e valori in cassa		0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
Totale Disponibilità liquide		410.192,08	434.384,18
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.760.083,39	2.433.107,37
D) RATEI E RISCONTI		-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		22.235,99	5.801,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		5.467.290,48	5.141.324,29

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.

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali si compongono dalle seguenti classi:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Esercizio (2022)	Esercizio (2021)	% scostamento
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	48.099,98	447.181,45	-89,24
Altre	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	48.099,98	447.181,45	-89,24

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 ed acconti. In particolare in questa voce erano stati inseriti nell'esercizio 2021 i costi per la riqualificazione del Centro di Paneveggio che erano stati appaltati nel corso del 2020, in parte realizzati nel 2021 e conclusi nel 2022 (euro 447.099,98). Nell'esercizio 2022 sono stati indicati nello stato patrimoniale 2022 tra aumento di valore di beni demaniali in quanto di proprietà della Provincia autonoma di Trento. Per quanto riguarda il 2022 sono stata inseriti invece tra le immobilizzazioni in corso per l'importo di euro 48.099,98,= le spese sostenute per realizzare il Balcone panoramico di Baita Segantini e i lavori di sistemazione ambientale previsti dal progetto PSR recupero prati e realizzazione di uno specchio d'acqua sul territorio a Parco ma non ancora conclusi al 31 dicembre 2022.

Importo pari a **€ 48.099,98.=**

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.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali si compongono dalle seguenti classi:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Esercizio (2022)	Esercizio (2021)	% scostamento
Beni demaniali	447.181,45	0,00	0,00
Terreni	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	447.181,45	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.163.369,81	2.255.234,47	-4,07
Terreni	16.613,60	16.613,60	0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	1.869.833,43	1.914.353,27	-2,33
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	84.421,71	83.278,06	1,37
Mezzi di trasporto	19.812,99	48.350,51	-59,02
Macchine per ufficio e hardware	13.812,42	14.026,64	-1,53
Mobili e arredi	81.827,07	88.003,26	-7,02
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	77.048,59	90.609,13	-14,97
Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.319,86	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	2.636.871,12	2.255.234,47	16,92

Immobilizzazioni Immateriali E Materiali

L'ordinamento contabile determina diverse vite utili in funzione della singola voce di Piano dei Conti diversificando a titolo esemplificativo i Mezzi pesanti da quelli Leggeri (< alle 3.5 t).

Di seguito la tabella esplicativa delle percentuali di ammortamento utilizzate:

TIPOLOGIA BENI	coefficiente annuo
mezzi di trasporto stradali leggeri	20%
mezzi di trasporto stradali pesanti	10%
automezzi ad uso specifico	10%
mezzi di trasporto aerei	5%
mezzi di trasporto marittimi	5%
macchinari per ufficio	20%
impianti e attrezzature	5%
hardware	25%
fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%
equipaggiamento e vestiario	20%
materiale bibliografico	5%
mobili e arredi per ufficio	10%
mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
strumenti musicali	20%
opere dell'ingegno - software prodotto	20%
fabbricati demaniali	2%
altri beni demaniali e infrastrutture demaniali	3%
beni immateriali	20%

Fonte: allegato A/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Dettaglio delle immobilizzazioni materiali:

Il totale delle immobilizzazioni materiali è di euro **2.636.871,12.=** così suddiviso:

- 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 2022.

Per i fabbricati è stata applicata la percentuale di ammortamento del 2%, il totale dei fabbricati ammontano a **Euro 1.869.833,43.=**.

Elenco beni immobili strumentali e terreni:

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 sopraccitate. La differenza indicata dal valore al 01/01 e il valore al 31/12 è dovuta all'acquisto dei beni nell'anno 2022 e dalle quote di ammortamento.

Alla fine dell'esercizio 2022 il patrimonio mobiliare ammonta ad euro **276.922,78.=**

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Importo = 23.319,86.=

In questa voce è indicata la spesa sostenuta nel 2022 per l'avvio dei lavori di realizzazione del nuovo Centro visitatori di San Martino di Castrozza.

IV - Immobilizzazioni finanziarie (6.1.3)

Le immobilizzazioni finanziarie:

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

C- ATTIVO CIRCOLANTE (6.2)

Rimanenze di merci al 31.12.2022

ammonta ad euro **64.471,48.=**

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

II: Crediti b)

La voce totale dei crediti ammonta a **Euro 2.285.419,83.=** 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. Il totale dei crediti verso amministrazioni pubbliche di euro 2.283.076,79.= comprende i residui attivi verso la PAT, altri Enti per un totale di euro 1.778.696,11.= e credito verso Laborfonds/INPS per TFR di euro 504.380,68.= Vi sono poi crediti verso clienti per vendite di euro 2.082,30 e euro 260,74 per interessi attivi e introito per concessione spazio macchinette del caffè nei centri.

I crediti sono così ripartiti:

- Crediti di natura tributaria	0,00
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
- Altri crediti	0,00
- Crediti da Fondi perequativi	0,00
- Crediti verso amministrazioni pubbliche	2.283.076,79
- imprese controllate	0,00
- imprese partecipate	0,00
- verso altri soggetti	0,00
- Verso clienti ed utenti	2.082,30

- Altri Crediti 260,74
- verso l'erario 0

Di seguito viene riportato il dettaglio dei Crediti per trasferimenti e contributi:

CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	Esercizio (2022)	Esercizio (2021)	% scostamento
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.283.076,79	1.932.501,65	18,14
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Crediti per trasferimenti e contributi	2.283.076,79	1.932.501,65	18,14

Nota 1: Altri Crediti

La voce Altri crediti dell'Attivo si compone nel seguente modo:

ALTRI CREDITI	Esercizio (2022)	Esercizio (2021)	% scostamento
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	260,74	0,04	651.750,00
Totale Altri Crediti	260,74	0,04	651.750,00

IV: Disponibilità liquide

La voce comprende il fondo cassa ed i depositi bancari **per euro 410.192,08.=**. Nello specifico viene indicato il valore del conto di tesoreria al 31/12/2022 dove è riportata la disponibilità liquida effettivamente giacente presso il Tesoriere per un importo di euro **309.359,62.=** e il deposito presso il libretto bancario per l'accantonamento del TFR operai per euro **100.832,46.=**

Importo totale pari a **Euro 410.192,08.=**

D: Ratei e Risconti dell'attivo

Ratei e Risconti

RATEI E RISCONTI		Esercizio (2022)	Esercizio (2021)	% scostamento
	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
	Risconti attivi Note allo Stato Patrimoniale (Passivo)	22.235,99	5.801,00	283,31
	Ratei e Risconti	22.235,99	5.801,00	283,31

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 (ad esempio fitti attivi). 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, si riferiscono a premi per assicurazione pagati in anticipo.

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

Importo risconti attivi pari a **Euro 22.235,99.=**

Schema Stato Patrimoniale (Passivo)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Note	Esercizio (2022)	Esercizio (2021)
A) PATRIMONIO NETTO		-	-
Fondo di dotazione		2.677.675,55	2.677.675,55
Riserve		204.994,93	204.994,93
Risultato economico dell'esercizio		7.133,94	955,07
Risultati economici di esercizi precedenti		869.062,88	868.107,81
Riserve negative per beni indisponibili		0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.758.867,30	3.751.733,36
B) FONDO RISCHI ED ONERI		-	-
Per trattamento di quiescenza		0,00	0,00

Per imposte		0,00	0,00
Altri		0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
TOTALE T.F.R. (C)		850.917,90	776.524,84
D) DEBITI		-	-
Debiti da finanziamento		0,00	0,00
Debiti verso fornitori		226.885,98	298.384,63
Acconti		0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi		0,00	24.000,00
Altri debiti		230.619,30	290.681,46
TOTALE DEBITI (D)		457.505,28	613.066,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		400.000,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.467.290,48	5.141.324,29

A: Patrimonio netto (6.1)

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 **373.281,09.=** determinata dal valore di rivalutazione dei beni immobili effettuata in applicazione del regolamento dei beni della Provincia. Detto riparto del patrimonio netto è stato approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva dell'Ente Parco antecedentemente all'approvazione del rendiconto 2017. Il totale del patrimonio netto per l'esercizio 2022 è pari ad **euro 3.758.867,30.=** in quanto si aggiunge rispetto al 2017 il risultato economico degli esercizi precedenti che va ad aumentare le riserve e il risultato economico dell'esercizio 2022 che è pari ad **euro 7.133,94.=**

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 850.917,90.=** corrispondente a quanto accantonato per il fondo TFR dei dipendenti.

Debiti

I debiti ammontano per il totale a **Euro 457.505,28.=** 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 2022 provenienti dalla gestione di competenza 2022, ammontante ad euro 457.505,28.=

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori ammontano a **Euro 226.885,98.=** e riguardano obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso corrispondenti con i residui passivi di eguale natura.

Altri debiti

Ammontano ad **euro 230.619,30.= totali** e si dividono in:

Tributari: euro 49.849,94.= (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)

Verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale: euro 66.672,65.= (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 114.096,71.= (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 risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

RISCONTI PASSIVI		Esercizio (2022)	Esercizio (2021)	% scostamento
	Contributi agli investimenti	400.000,00	0,00	0,00
	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	Risconti passivi	400.000,00	0,00	0,00

Tra i risconti passivi vi è il contributo agli investimenti di **Euro 400.000,00.=** concesso dalla Provincia autonoma di Trento per la realizzazione del Centro visite di San Martino di Castrozza, i cui lavori saranno appaltati nel corso del 2023 e terminati negli

esercizi successivi. Quando saranno terminati la quota dei contributi d'investimento vincolati andranno a coprire le quote di ammortamento dei lavori.

Conti d'ordine

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per importo pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella parte di spesa della contabilità.

Conti D'ordine	Esercizio (2022)	Esercizio (2021)	% scostamento
<i>Impegni su esercizi futuri</i>	165.592,09	395.564,72	-58,14
<i>beni di terzi in uso</i>	0,00	0,00	0,00
<i>beni dati in uso a terzi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
<i>garanzie prestate a imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>garanzie prestate a imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>garanzie prestate a altre imprese</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Conti D'ordine	165.592,09	395.564,72	-58,14

Ammontano a **Euro 165.592,09.=** e riguardano i residui passivi imputati ad esercizi futuri tramite Fondo Pluriennale Vincolato.

ENTE PARCO PANEVEGGIO-PALE S.M

Esercizio 2022

CONTABILITA' GENERALE 118

**CONTO ECONOMICO - STATO PATRIMONIALE
ATTIVO/PASSIVO**

Esercizio 2022

CONTABILITA' GENERALE 118

ENTE PARCO PANEVEGGIO-PALE S.MARTINO

17/04/2023

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2022	2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.393.562,69	2.082.429,18		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.604.405,18	1.517.280,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	789.157,51	565.149,18		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	363.769,97	280.779,80	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.041,03	4.936,02		
b	Ricavi della vendita di beni	21.778,85	20.762,68		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	336.950,09	255.081,10		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	3.662,46	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	6.703,36	11.962,47	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.764.036,02	2.378.833,91		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	199.524,53	383.313,97	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	488.673,43	244.602,01	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	99.828,50	100.299,98	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	73.303,57	54.000,00		
a	Trasferimenti correnti	57.500,00	54.000,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	15.803,57	0,00		
13	Personale	1.648.917,73	1.324.994,01	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	123.156,40	142.516,45	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	123.156,40	142.516,45	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c

Esercizio 2022

CONTABILITA' GENERALE 118

ENTE PARCO PANEVEGGIO-PALE S.MARTINO

17/04/2023

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2022	2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	332,52	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	74.393,06	52.907,47	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	22.066,81	46.648,67	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.730.196,55	2.349.282,56		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		33.839,47	29.551,35		
<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	130,80	0,21	C16	C16
Totale proventi finanziari		130,80	0,21		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		130,80	0,21		
<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	53.516,03	70.503,86	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		

Esercizio 2022

CONTABILITA' GENERALE 118

ENTE PARCO PANEVEGGIO-PALE S.MARTINO

17/04/2023

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2022	2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	53.516,03	70.503,86		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	53.516,03	70.503,86		
25	Oneri straordinari	18.760,54	38.173,44	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	18.760,54	35.809,86		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	2.363,58		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	18.760,54	38.173,44		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	34.755,49	32.330,42		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	68.725,76	61.881,98		
26	Imposte (*)	61.591,82	60.926,91	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.133,94	955,07	E23	E23

Esercizio 2022

CONTABILITA' GENERALE 118

ENTE PARCO PANEVEGGIO-PALE S.MARTINO

17/04/2023

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	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				
	<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	48.099,98	447.181,45	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	48.099,98	447.181,45		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	447.181,45	0,00		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	447.181,45	0,00		
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.163.369,81	2.255.234,47		
	2.1 Terreni	16.613,60	16.613,60	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	1.869.833,43	1.914.353,27		
	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	84.421,71	83.278,06	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	19.812,99	48.350,51		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	13.812,42	14.026,64		

Esercizio 2022

CONTABILITA' GENERALE 118

ENTE PARCO PANEVEGGIO-PALE S.MARTINO

17/04/2023

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2.7	Mobili e arredi	81.827,07	88.003,26		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	77.048,59	90.609,13		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.319,86	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	2.636.871,12	2.255.234,47		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
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)	2.684.971,10	2.702.415,92		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze	64.471,48	64.804,00	CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'	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	2.283.076,79	1.932.501,65		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.283.076,79	1.932.501,65		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12

Esercizio 2022

CONTABILITA' GENERALE 118

ENTE PARCO PANEVEGGIO-PALE S.MARTINO

17/04/2023

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	2.082,30	1.417,50	CII1	CII1
4	Altri Crediti	260,74	0,04	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attivita' svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	260,74	0,04		
	Totale crediti	2.285.419,83	1.933.919,19		
III	<u>Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
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	309.359,62	310.707,97		
a	Istituto tesoriere	309.359,62	310.707,97		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	100.832,46	123.676,21	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	410.192,08	434.384,18		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.760.083,39	2.433.107,37		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	22.235,99	5.801,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	22.235,99	5.801,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.467.290,48	5.141.324,29		

Esercizio 2022

CONTABILITA' GENERALE 118

ENTE PARCO PANEVEGGIO-PALE S.MARTINO

17/04/2023

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	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	204.994,93		
b	da capitale	204.994,93	204.994,93	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	7.133,94	955,07	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	869.062,88	868.107,81	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.758.867,30	3.751.733,36		
	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	0,00	0,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	850.917,90	776.524,84	C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	226.885,98	298.384,63	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	24.000,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		

Esercizio 2022

CONTABILITA' GENERALE 118

ENTE PARCO PANEVEGGIO-PALE S.MARTINO

17/04/2023

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	24.000,00		
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	230.619,30	290.681,46	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	49.849,94	74.876,99		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	66.672,65	84.497,36		
c	per attivita' svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	114.096,71	131.307,11		
	TOTALE DEBITI (D)	457.505,28	613.066,09		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	400.000,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	400.000,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	400.000,00	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)	400.000,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.467.290,48	5.141.324,29		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	165.592,09	395.564,72		
	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	165.592,09	395.564,72		