

parco nazionale dolomiti bellunesi

PREMESSA

La presente nota integrativa è stata redatta in conformità a quanto previsto dall'art. 2427 c.c., sulla scorta del rendiconto generale chiuso al 31.12.2014 che si compone dei seguenti documenti:

- conto del bilancio con rendiconto finanziario decisionale e gestionale;
- conto economico;
- quadro di riclassificazione dei risultati economici;
- stato patrimoniale;

e si completa, inoltre, con:

- nota integrativa.
- situazione amministrativa;
- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

In particolare, si evidenzia che la presente relazione, così come previsto dal d.P.R. 97/2003 "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70", è un documento illustrativo di natura tecnico contabile riguardante l'andamento della gestione dell'Ente.

Qui di seguito vengono esaminate le voci del conto del bilancio, dello stato patrimoniale e del conto economico corredate dalle informazioni e dagli schemi utili per la comprensione dei dati contabili.

Il rendiconto generale dell'esercizio 2014, di cui il presente documento costituisce parte integrante, è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis del Codice Civile ed ispirato ai principi di redazione di cui all'art. 2423-bis, c. 1, C.C., e ai criteri di valutazione di cui all'art. 2426 C.C.

Si precisa inoltre che:

- I. le voci, raggruppate nell'esposizione dello stato patrimoniale e nel conto economico, sono commentate nella specifica parte della presente Nota integrativa;
- II le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo sono messe in evidenza nella presente nota integrativa;
- III. per il Fondo TFR, in particolare, sono evidenziati gli accantonamenti dell'esercizio e gli utilizzi;
- IV. le voci dell'attivo e del passivo appartenenti a più voci dello stato patrimoniale, sono specificatamente richiamate

parco nazionale dolomiti bellunesi

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

Si descrivono, qui di seguito, i criteri utilizzati nella redazione del rendiconto generale per l'anno 2014:

- La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.
- L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.
- In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello di cui si concretizzano i relativi movimenti numerari (incassi e pagamenti).
- Nella redazione di questo rendiconto generale 2014 sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dal D.P.R. 97/2003 nonché dagli articoli 2423 e s.s. del Codice Civile.
- Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono state ammortizzate seguendo i criteri e le percentuali già applicate nella redazione dei precedenti rendiconti generali.
- I contributi in conto capitale che risultano iscritti tra le passività dello stato patrimoniale sono stati contabilizzati con il metodo della "rappresentazione netta".

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Qui di seguito vengono analizzate le seguenti voci:

a) Le **riscossioni** nel 2014 ammontano ad € 1.888.938,89 con esclusione delle partite di giro per € 141.538,52, e sono così specificate:

Capitolo	Descrizione Contributo	Importo/€	Soggetto erogatore
Cap 2030301 'Contributo ordinario'	Gestione finanziaria 2014	1 659 875,23	Ministero dell'Ambiente
Cap 3070705 "Trasferimenti e proventi gestione complesso minerario di valle Imperina	Percentuale su fatturato Ostello Imperina	1 461,00	Vari
Cap. 3070706 "Ricavi derivanti dall'attività promozionale dell'Ente"	Vendita materiale istituzionale	36 811 98	Vari
Cap 3070709 "Indennizzi ed altri proventi per la gestione dell'ittiofauna"	Indennizzi	1 970 00	Vari
Cap 3070707 "Canoni per affitto strutture ricettive del Parco"	Canoni strutture di Candaten, Frassen e Valle del Mis	51 247,24	Vari

parco nazionale dolomiti bellunesi

Cap 3080803 "Interessi attivi diversi"	Interessi su contabilità fruttifera Banca d'Italia e servizio Banco Posta	248,64	Banca d'Italia e Banco Posta
Cap 3090901 "Recuperi e rimborsi diversi"	Rimborsi assicurazione rimborsi spese personale, reintroito buoni pasto	2 835 70	Vari
Cap 3101001 Recuperi e rimborsi diversi"	Introito ammende	864 00	Vari
Cap 3101008 "Contributo della Regione Veneto – Progetto per redazione Piano di Gestione ZPS "Versante Sud delle Dolomiti Feltrine"	Saldo contributo	7 993,00	Regione Veneto
Cap 5151518 "Contributo del Ministero dell'Ambiente per interventi di manutenzione straordinaria e messa a norma delle caseme sede dei CTA"	Saldo contributo	39 511 81	Ministero dell'Ambiente
Cap 5161609 "Contributo della Regione Veneto per interventi di valorizzazione e promozione del patrimonio naturale e culturale – Progetto POR/FESR 2007-2013"	Acconto contributo	47 320,29	Regione Veneto
Cap 5181813 "Contributo GAL Az 2 – Terrazza belvedere – Punto informazioni Pian Falcina"	Saldo contributo	38 800 00	GAL - Regione Veneto
TOTALE Con esclusione delle partite di giro per € 141.538,52		1 888 938,89	

b) I **pagamenti** complessivi dell'esercizio 2014 ammontano ad € 1.535 045,96, con esclusione delle partite di giro per € 141.551,97.

c) Gli **accertamenti** e gli **impegni** sono esaminati separatamente per la parte corrente e per la parte in c/capitale.

PARTE CORRENTE:

ACCERTAMENTI

- Come entrate correnti (**Titolo I**) sono state accertate entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte dello Stato per € 1.659 875,23, entrate derivanti dall'attività promozionale dell'Ente per € 20 906,47, entrate derivanti da indennizzi ed altri proventi per la gestione dell'ittiofauna per € 1.970,00, trasferimenti e proventi della gestione del complesso minerario di Valle Imperina per € 1.461,00, canoni da affitto delle strutture ricettive del Parco (Candaten, Pian Falcina, Casa al Frassen e Centro culturale Piero Rossi di Belluno) per € 41.326,76, interessi attivi per € 248,64, recuperi e rimborsi diversi per € 2.905,73 e proventi da conciliazioni ed ammende per € 864,00. Il totale del Titolo 1 ammonta ad € **1.729.557,83**.

parco nazionale dolomiti bellunesi

IMPEGNI

- Come uscite correnti (**Titolo I**) sono stati impegnati importi riguardanti spese di funzionamento per € 716.180,70 ed interventi diversi per € 476.231,13, per un totale complessivo di € **1.192.411,83** così come risulta in dettaglio nella seguente tabella.

Descrizione	Impegni anno 2012	Impegni anno 2013	Impegni anno 2014
Uscite per organi dell'Ente	43.388,11	45.419,52	49.297,69
Oneri per il personale in attività di servizio	650.015,52	594.735,40	567.157,09
Uscite per beni di consumo e di servizi	99.064,93	98.479,37	99.725,92
Totale spese di funzionamento	792.468,56	738.634,29	716.180,70
Uscite per prestazioni istituzionali	242.528,53	336.273,60	376.800,12
Trasferimenti passivi	1.318,90	20.593,58	13.358,98
Oneri finanziari	450,81	192,36	957,46
Oneri tributari	16.359,53	31.494,96	31.123,07
Poste correttive e compensative di entrate correnti	0,00	0,00	174,04
Uscite non classificabili in altre voci	17.813,61	36.726,92	53.817,46
Totale spese per interventi diversi	278.471,38	425.281,42	476.231,13
Totale Titolo I – Uscite Correnti	1.070.939,94	1.163.915,71	1.192.411,83

Spese di Funzionamento.

L'importo di € 716.180,70 è stato utilizzato a copertura delle spese di funzionamento dell'Ente e precisamente per gli organi istituzionali, per la retribuzione del direttore e del personale dipendente, le spese per beni di consumo e servizi necessarie per il normale funzionamento dell'Ente.

Spese per interventi diversi.

L'importo di € 476.231,13 è stato utilizzato per la realizzazione, durante l'anno 2014, di numerose attività delle quali le più rilevanti sono qui di seguito sommariamente descritte:

- ricerca scientifica, studi e pubblicazioni;
- attività relative allo studio e al monitoraggio dell'entomofauna terrestre, fototrappolaggio mustelidi e gatto selvatico, ripristino e mantenimento degli habitat delle praterie da fieno ed ultimo lo studio ed il monitoraggio dell'habitat e della flora delle praterie da fieno; tutti questi progetti sono stati finanziati dal Ministero dell'ambiente attraverso un contributo di € 105.000,00 al capitolo 11050510 denominato Azione di sistema per l'impiego delle risorse finanziarie ex cap 1551;
- attività di sorveglianza effettuata dal personale del Coordinamento Territoriale per l'Ambiente del Corpo Forestale dello Stato dislocato nelle diverse sedi del territorio del Parco quali:

parco nazionale dolomiti bellunesi

Celarda (comune di Feltre), Pian d'Avena (comune di Pedavena), Candaten e Sospirolo (comune di Sedico) e Termine di Cadore (comune di Ospitale di Cadore);

- attività di educazione ambientale;
- attività divulgative e produzione di materiale istituzionale;
- gestione dei centri visita e delle strutture informative del Parco (Centro Visitatori di Pedavena, Complesso Minerario di Valle Imperina, Centro Culturale di Agre, Centro di educazione ambientale "La Santina", Casa al Frassen, Pian Falcina e Centro culturale Piero Rossi);
- certificazione del Parco;
- convenzioni nell'ambito di collaborazioni tra Enti, Università, Istituzioni ed Associazioni;
- adesione ad associazioni ed istituzioni;
- gestione sito web e gestione del sistema informatico dell'Ente;
- spese per interventi di riqualificazione ambientale e manutenzione del territorio.

Tra le uscite per le prestazioni istituzionali al capitolo 11080801 "Imposte, tasse, tributi e oneri vari" trovano copertura le spese per il pagamento dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) dovuta sulle retribuzioni del personale dipendente, sulle indennità per gli organi istituzionali oltre ad altre imposte (IVA, tasse di concessioni governative, comunali e canoni demaniali).

Al capitolo 11101001 "Spese legali, liti, arbitrati e risarcimenti" trova copertura la spesa per l'incarico per la costituzione in giudizio contro terzi.

Tra le uscite non classificabili in altre voci si trovano i capitoli relativi alle somme da versare al Bilancio dello Stato relative ai tagli di cui all'adempimento del D.L. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010 e all'adempimento del D.L. n. 112/2008 convertito in L. 133/2008.

Accantonamenti a fondi rischi e oneri.

In questa voce non risulta alcuna movimentazione finanziaria.

PARTE IN C/CAPITALE

ACCERTAMENTI

- a livello di entrate in c/capitale (**Titolo II**) sono state accertate somme per interventi pari ad € 160.000,00 così come risulta, in dettaglio, nella seguente tabella.

Cap. 5161606 – Contr. Reg. Veneto per intervento di riqualificazione di percorsi nei Comuni del Parco – Progetto POR/FESR R_95 – corr. 12111170S (Progetto relativamente alla riqualificazione dei Comuni del Parco)	€ 160.000,00
TOTALE	€ 160.000,00

IMPEGNI

parco nazionale dolomiti bellunesi

- a livello di uscite in c/capitale (**Titolo II**) sono state impegnate somme per investimenti pari ad € 417 857,33 così come risulta, in dettaglio, nella seguente tabella.

Cap. 12111104 – Spese di progettazione e incarichi tecnici	€ 23.096,66
Cap. 12111132 – Progetto GAL Azione 1 – “Due passi alle porte del Parco” – Correlato al Cap. 18100E	€ 30,00
Cap. 12111159 – Interventi per la valorizzazione della Valle del Mis	€ 209,00
Cap. 12111168 – Intervento per la valorizzazione del Museo Naturalistico delle Dolomiti Bellunesi – Progetto POR/FESR 2007-2013 – Corr. al Cap. 16040E	€ 328.823,36
Cap. 12111169 – Interventi di valorizzazione e promozione del patrimonio naturale e culturale – Progetto POR/FESR 2007-2013 – Corr. al Cap. 16090E	€ 18.462,65
Cap. 12111170 – Intervento di riqualificazione di percorsi nei Comuni del Parco – Progetto POR/FESR _R_ 95 – Corr. 051616060 E	€ 11.936,02
Cap. 12111172 – Interventi Pian d’Avena	€ 25.393,91
Cap. 12121201 – Acquisto mobili, arredi e macchine d’ufficio	183,00
Cap. 12121203 – Acquisto macchine, attrezzature tecnico scientifiche	€ 2.055,70
Cap. 12121208 – Acquisto attrezzature per le sedi del CTA – CFS	€ 2.990,22
Cap. 12151501 – Fondo T.F.R.	€ 4.676,81
TOTALE	€ 417.857,33

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Nell'**attivo** dello stato patrimoniale sono riportati:

1. Immobilizzazioni Immateriali

Le Immobilizzazioni Immateriali sono iscritte nello stato patrimoniale al netto degli ammortamenti. Le quote di ammortamento dell'anno 2014, imputate al conto economico, sono state calcolate sulla scorta della percentuale di ammortamento prevista dal decreto 22/04/2004 MEF – Principi Contabili per i beni immateriali, applicandola come di seguito specificato:

- Costi di impianto e di ampliamento 20%;
- Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità 20%
- Licenze 20%;
- Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi 20%.

parco nazionale **dolomiti bellunesi**

Gli interventi in corso di esecuzione sono iscritti tra le immobilizzazioni in corso e acconti; verranno ammortizzati solo ad ultimazione dei lavori, quando verranno classificate nelle categorie a cui si riferiscono.

Per quegli interventi in corso di esecuzione, finanziati da contributi a destinazione vincolata, una volta ultimati i lavori e chiuso il progetto, si procederà ad uno storno sia dalla voce "immobilizzazioni in corso ed acconti" sia dalla voce "contributi a destinazione vincolata" dell'importo del finanziamento ottenuto e iscritto in bilancio (rappresentazione netta dei contributi in conto impianti).

Comprendono:

BI 1 Costi di impianto e di ampliamento Il totale della voce BI1 risulta essere pari ad € 58.069,19 (arrotondato € 58.069).

La voce "Costi di impianto e di ampliamento" non è stata incrementata nel corso dell'anno ed è stata decurtata delle quote di ammortamento dell'esercizio 2014 come specificato nella sottostante tabella:

Descrizione B11	Valore al 31/12/2013	Codifica 2013	Impegni 2014	Ammortamento d'esercizio	Valore al 31/12/2014
Costi di impianto e di ampliamento	78.620,76	BI 1	0,00	20.551,57	58.069,19
	78.620,76	TOTALE	0,00	20.551,57	58.069,19

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono sintetizzate come segue:

Costi di impianto e di ampliamento	Saldi
Costo storico al 31/12/2013	133.161,72
Fondo ammortamento al 31/12/2013	54.540,96
Valore al 31/12/2013	78.620,76
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
- Fondo ammortamento	0,00
Ammortamenti dell'anno	20.551,57
Costo storico al 31/12/2014	133.161,72
Fondo ammortamento al 31/12/2014	75.092,54
Valore di bilancio al 31/12/2014	58.069,19

BI 2 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità per un totale di € 0,00

La voce "Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità" non ha subito movimentazioni nel corso dell'anno e l'importo risulta pari a zero.

parco nazionale dolomiti bellunesi

- **BI 4** Concessioni, licenze, marchi e diritti simili per un totale di € 957,29 (arrotondato € 957).

Gli importi suesposti sono stati decurtati delle quote di ammortamento dell'esercizio 2014 come specificato nella sottostante tabella:

Descrizione BI4	Valore al 31/12/2013	Codifica 2013	Impegni 2014	Ammortamento d'esercizio	Valore al 31/12/2014
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.317,33	BI 4	0,00	1.360,04	957,29
	2.317,33	TOTALE	0,00	1.360,04	957,29

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono sintetizzate come segue:

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Saldi
Costo storico al 31/12/2013	25.375,24
Fondo ammortamento al 31/12/2013	23.057,91
Valore al 31/12/2013	2.317,33
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
- Fondo ammortamento	0,00
Ammortamenti dell'anno	1.360,04
Costo storico al 31/12/2014	24.417,95
Fondo ammortamento al 31/12/2014	25.375,24
Valore di bilancio al 31/12/2014	957,29

- **BI 6** Immobilizzazioni in corso e acconti per un totale di € 204.168,19 (arrotondato € 204.168).

Nella fase di elaborazione del rendiconto generale 2014 l'importo di € 178.534,01 risultante alla chiusura dell'esercizio finanziario 2013 ha subito le seguenti modifiche:

- è stato decurtato l'importo di € 39.545,01 per impegni assunti negli anni passati e precisamente: € 39.511,81 riguardanti il progetto di manutenzione delle sedi del CTA-CFS i cui importi andranno iscritti in BI8 secondo il metodo della rappresentazione netta a valore zero; € 33,20 relativamente al progetto di costruzione dei bungalow in Pian Falcina;
- è stato incrementato l'importo di € 9.356,61 per riallocare quello stornato lo scorso anno relativamente al progetto denominato "Alla scoperta dei segreti del Parco" in quanto riguardante operazione codificata in altra categoria nel rendiconto 2013;
- è stato inoltre incrementato l'importo di € 55.822,58 per impegni assunti nell'esercizio 2014; nello specifico trattasi di impegni relativi alle restituzioni di parte di contributo POR per € 18.462,65 relativamente ai progetti del percorso ciclopedonale e per l'area parcheggio di

parco nazionale dolomiti bellunesi

Candaten; tale importo non è stato considerato dalla Regione Veneto tra quelli ammessi a contributo in quanto non conforme alla rendicontazione richiesta dalla Regione stessa; la differenza si riferisce alla progettazione ed alla sistemazione dell'area di Pian d'Avena, alla stampa di pannelli riferiti al progetto di interpretazione ambientale;

L'importo delle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti non è soggetto ad ammortamenti e le variazioni intervenute sono sintetizzate come segue:

Descrizione BI6	Valore al 31/12/2013	Codifica 2014	Importi decurtati	Impegni 2014	Valore al 31/12/2014
Immobilizzazioni in corso e acconti	178.534,01	BI 8	39.511,81		
		BI6	33,20		
		Incrementi		9.356,61	
				55.822,58	
TOTALE	178.534,01		39.545,01	65.179,19	204.168,19

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono sintetizzate come segue:

Immobilizzazioni in corso e acconti	Saldi
Valore al 31/12/2013	178.534,01
Incrementi	65.179,19
Decrementi	39.545,01
Valore di bilancio al 31/12/2014	204.168,19

BI 8 Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi per un totale di € 387.849,62 (arrotondato € 387.850). Nella fase di elaborazione del rendiconto generale 2014 l'importo di € 209.283,31 risultante alla chiusura dell'esercizio finanziario 2013 è stato incrementato dalle movimentazioni di seguito riportate:

- impegni per € 351.920,02 assunti nel corso del 2014 relativamente al progetto di costruzione e allestimento del museo naturalistico del Parco Nazionale, ad una perizia geologica per il rinnovo di una concessione di derivazione di acqua ed una perizia statica per il Centro Visitatori di Pedavena.

Gli importi della voce dello stato patrimoniale sono stati decurtati delle quote di ammortamento dell'esercizio 2014 come specificato nella sottostante tabella:

parco nazionale dolomiti bellunesi

Descrizione BI 8	Valore al 31/12/2013	Codifica 2013	Incrementi	Impegni 2014	Ammortamento d'esercizio	Valore al 31/12/2014
Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	209.283,31	BI 6		351.920,02		
		BII 5	2.476,88		175.830,59	387.849,62
TOTALE	209.283,31		2.476,88	351.920,02	175.830,59	387.849,62

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono sintetizzate come segue:

Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	Saldi
Costo storico al 31/12/2013	762.414,63
Fondo ammortamento al 31/12/2013	553.131,32
Valore al 31/12/2013	209.283,31
Incrementi	354.396,90
Decrementi	0,00
- Fondo ammortamento	0,00
Ammortamenti dell'anno	175.830,59
Costo storico al 31/12/2014	1.116.811,53
Fondo ammortamento al 31/12/2014	728.961,91
Valore di bilancio al 31/12/2014	387.849,62

2. Immobilizzazioni Materiali

Le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al valore di acquisizione, corrispondono al dato risultante dall'inventario e risultano esposte al netto degli ammortamenti.

I beni acquisiti con contributi statali in conto impianti non risultano contabilizzati nell'attivo dello stato patrimoniale in quanto è stato applicato il criterio della "rappresentazione netta".

Nel corso del 2014 sono state decurtate alcune voci iscritte nello stato patrimoniale – contributi in conto capitale delle quali diamo evidenza:

- Alla voce B 01 e) è stato decurtato l'importo di € 25.410,93, relativamente al contributo per la manutenzione straordinaria su infrastrutture concluso e rendicontato. Sono stati incassati € 99.412,43 a fronte di un accertamento stimato di € 100.000,00; la differenza è stata decurtata e portata in rettifica in conto economico per € 587,57.
- Alla voce B 01 g) Progetto POR/FESR 2007-2013 Patrimonio naturale e culturale, sono stati decurtati alcuni importi relativi a progetti conclusi nel corso dell'anno 2014 e nello specifico riportiamo i seguenti dati:

parco nazionale dolomiti bellunesi

- per il progetto "Bungalow" € 456.549,49 incrementando di pari importo le relative attività dello stato patrimoniale alla voce B II 01) Terreni e fabbricati, a valore zero in quanto trattasi di rappresentazione netta;

- per il progetto "Segnaletica" € 46.612,58 incrementando di pari importo le relative attività dello stato patrimoniale alla voce BI 8 "Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi" sempre a valore zero in quanto trattasi di rappresentazione netta;

- per il progetto "Realizzazione di un punto informazioni e di ristoro a servizio dell'area attrezzata di Pian d'Avena" € 707,71; tale importo non incrementa lo stato patrimoniale ma viene inserito alla voce del Conto Economico *E) proventi e oneri straordinari – 22 b) sopravvenienze attive per valorizzazione fabbricati*, in quanto il progetto risultava concluso nel corso del 2013 ma sono stati accreditati ulteriori € 707,71 che consideriamo quali sopravvenienze attive.

- Alla voce B 01 n) del passivo dello Stato Patrimoniale "Contributo GAL Azione 2 "Terrazza belvedere" è stato decurtato l'importo di € 38.800,00 pari al contributo erogato, incrementando di pari importo in rappresentazione netta la voce B II 01) Terreni e fabbricati; il prossimo anno verranno decurtati € 1.200,00 in quanto non sono stati erogati.
- Alla voce B 01 o) del passivo dello Stato Patrimoniale "Contributo del Ministero dell'Ambiente per messa a norma delle caserme del CTA-CFS" è stato decurtato l'importo di € 39.511,81 pari al contributo erogato, incrementando di pari importo in rappresentazione netta la voce B II 01) Terreni e fabbricati; il prossimo anno verranno decurtati € 488,19 che non sono stati erogati.
- E' stata aggiunta, tra le poste dei contributi in conto capitale, la voce B 01 r) per € 160.000,00 per il contributo concesso dalla Regione Veneto per la riqualificazione dei percorsi nei Comuni del Parco.

I contributi ricevuti negli anni precedenti non ancora decurtati, rimarranno esposti secondo il criterio della "rappresentazione netta" nel Passivo dello stato patrimoniale alla voce B 01 (Contributi a destinazione vincolata) fino a quando non saranno ultimati i progetti ai quali si riferiscono che nel frattempo rimangono iscritti nelle voci BI 6 "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" e BII 5 "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" dell'Attivo dello stato patrimoniale. Le quote di ammortamento relative all'anno in corso trovano riscontro nel conto economico e sono calcolate secondo le percentuali di ammortamento previste dal decreto 22/04/2004 MEF – Principi Contabili:

- Fabbricati 2%;
- Mobili d'ufficio 10%;
- PC e stampanti – Hardware 25%;

parco nazionale dolomiti bellunesi

- Attrezzature 20%;
- Automezzi 20%;
- Automezzi uso specifico 10%;
- Allestimenti culturali e per infrastrutture 10%
- Libri e volumi 100%

Comprendono:

BII 1 Terreni e fabbricati per un totale di € 1.837.943,01 (arrotondato € 1.837.943)

Tale voce comprende l'importo dell'anno precedente pari a € 1.837.943,01, decurtato della quota di ammortamento dell'esercizio 2014. Si specifica che i terreni non vengono ammortizzati mentre l'ammortamento dei fabbricati è specificato nella sottostante tabella:

Descrizione BII 1	Valore al 31/12/2013	Codifica 2013	Incrementi 2014	Ammortamento d'esercizio	Valore al 31/12/2014
Terreni	384.699,04	BII 1	0	0,00	384.699,04
Fabbricati	1.453.243,97	BII 1 da ammortizzare	340.658,19	40.019,26	1.753.882,90
TOTALE	1.837.943,01		340.658,19	40.019,26	2.138.581,94

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono sintetizzate come segue:

Terreni e fabbricati	Saldi
Costo storico al 31/12/2013	2.045.003,86
Fondo ammortamento al 31/12/2013	207.060,85
Valore al 31/12/2013	1.837.943,01
Incrementi	340.658,19
Decrementi	0,00
- Fondo ammortamento	0,00
Ammortamenti dell'anno	40.019,26
Costo storico al 31/12/2014	2.385.662,05
Fondo ammortamento al 31/12/2014	247.080,11
Valore di bilancio al 31/12/2014	2.138.581,94

• **BII 3 Attrezzature industriali e commerciali** per un totale di € 10.492,79 (arrotondato ad € 10.493). Tale voce comprende:

- il valore al 31.12.2013 dei beni acquistati negli anni precedenti di € 21.954,28;
- gli impegni assunti nell'esercizio 2014 per € 3.318,40, relativi alla fornitura di un notebook, di 3 PC completi di monitor, un tablet e due memorie esterne per il CTA-CFS di Feltre ed un gruppo di continuità per switch telefonico e firewall per la sede del Parco. Viene inserito anche un aspirapolvere acquistato nel 2013 in parte corrente ed inserito in inventario nel

parco nazionale dolomiti bellunesi

corso dell'anno e conseguentemente nella voce del conto economico E) 20 a) rettifica di spese per acquisti di beni non inventariati;

Descrizione BII 3	Valore al 31/12/2013	Codifica 2013	Impegni 2014	Ammortamento d'esercizio	Valore al 31/12/2014
Attrezzature industriali e commerciali	21.954,28	BII 3	3.318,40	16.316,01	5.638,27
		BII 5	2.976,17	1.545,60	4.748,97
			105,55		
TOTALE	21.954,28		6.400,12	17.861,61	10.492,79

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono sintetizzate come segue:

Attrezzature industriali e commerciali	Saldi
Costo storico al 31/12/2013	513.458,45
Fondo ammortamento al 31/12/2013	491.504,17
Valore al 31/12/2013	21.954,28
Incrementi	6.400,12
Decrementi	0,00
- Fondo ammortamento	0,00
Ammortamenti dell'anno	17.861,61
Costo storico al 31/12/2014	519.858,57
Fondo ammortamento al 31/12/2014	509.365,78
Valore di bilancio al 31/12/2014	10.492,79

• **BII 4 Automezzi e motomezzi** per un totale di € 3.423,68 (arrotondato € 3.424). Tale voce comprende:

- il valore al 31.12.2013 dei beni acquisiti negli anni pregressi pari a € 7.143,07 decurtati delle quote di ammortamento dell'esercizio 2014 come specificato nella sottostante tabella:

Descrizione BII4	Valore al 31/12/2013	Codifica 2013	Impegni 2014	Ammortamento d'esercizio	Valore al 31/12/2014
Automezzi e motomezzi	7.143,07	BII 4		3.719,39	3.423,68
TOTALE	7.143,07			3.719,39	3.423,68

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono sintetizzate come segue :

parco nazionale dolomiti bellunesi

Automezzi e motomezzi	Saldi
Costo storico al 31/12/2013	358.685,93
Fondo ammortamento al 31/12/2013	351.542,86
Valore al 31/12/2013	7.143,07
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
- Fondo ammortamento	0,00
Ammortamenti dell'anno	3.719,39
Costo storico al 31/12/2014	358.685,93
Fondo ammortamento al 31/12/2014	355.262,25
Valore di bilancio al 31/12/2014	3.423,68

- **BII 5 Immobilizzazioni materiali in corso e acconti** per un totale di € 591.739,21 (arrotondato € 591.739). Nella fase di elaborazione del rendiconto generale 2014 l'importo di € 1.487.016,41 risultante alla chiusura dell'esercizio finanziario 2013 ha subito le seguenti modifiche:

Sono stati decurtati impegni per:

- € 558.426,55 dell'anno 2011 relativo al progetto di realizzazione di tre bungalow in Pian Falcina – Valle del Mis (comune di Sospirolo) che risultava iscritto in questa categoria ed è stato girato l'importo di € 101.877,06 (valore espresso al netto della rappresentazione netta per contributo in conto capitale di € 456.549,49) nell'attivo dello Stato Patrimoniale alla voce BII1 "Terreni e fabbricati";
- € 58.446,07 relativi al progetto segnaletica nei comuni del Parco che risultava iscritto in questa categoria girando l'importo di € 2.476,88 in BI8 "Immobilizzazioni in corso e acconti"; la decurtazione interessa l'importo di € 46.612,58 che si riferisce al contributo erogato dalla Regione Veneto nel corso del 2014, ed iscritto quale contributo in conto capitale dello stato patrimoniale alla voce B 01) g) Progetto POR/FESR 2007-2013 Patrimonio naturale e culturale che viene quindi decurtato di tale importo in quanto il progetto risulta concluso e l'importo di € 9.356,61 che viene riallocato nella categoria BI6 "Immobilizzazioni in corso e acconti" in quanto lo scorso anno era stato considerato parte di altra categoria.
- € 277.338,93 relativamente al progetto "Terrazza belvedere in Pian Falcina – Valle del Mis e al progetto di Interventi per la valorizzazione della Valle del Mis; viene girato l'importo di € 238.538,93 in BII1 "Terreni e fabbricati" e la parte rimanente viene iscritta sempre in BII1 a valore zero in quanto trattasi della rappresentazione netta incassata quale contributo in conto capitale per € 38.800,00 nel corso del 2014
- € 2.976,17 riguardante l'acquisto di attrezzatura varia per le sedi del CTA-CFS quali due display 27" (per complessivi 911,03), un PC modello HP 8300 (per € 1.265,14) e n. 4 riproduttori per uccelli (per € 800,00); questa attrezzatura viene girata alla voce BII3 dello stato patrimoniale "Pc, stampanti e attrezzature" ed inventariata

parco nazionale dolomiti bellunesi

- è stato incrementato nel corso del 2014 per € 1.910,52 per impegni relativi all'acquisto di un videocitofono con telecamera per la sede del Parco (per € 1.494,50) ed un tablet con custodie per gli uffici del CTA-CFS di Feltre (per € 416,02).

Descrizione BII 5	Valore al 31/12/2013	Importi decurtati	Codifica 2014	Impegni 2014	Valore al 31/12/2014
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.487.016,41	238.538,93	BII 1		
		2.976,17	BII 3		
		541.962,07	Rapp. netta		
		11.833,49	BI 8	1.910,52	
		101.877,06	BII 1		
TOTALI	1.487.016,41	897.187,72		1.910,52	591.739,21

L'importo delle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti non è soggetto ad ammortamenti e le variazioni intervenute sono sintetizzate come segue:

Immobilizzazioni in corso e acconti	Saldi
Valore al 31/12/2013	1.487.016,41
Incrementi	1.910,52
Decrementi	897.187,72
Valore di bilancio al 31/12/2014	591.739,21

- **BII 7 Altri beni** per un totale di € 157.569,04 (arrotondato € 157.569). Tale voce comprende:
 - il valore al 31.12.2013 dei beni acquistati negli anni pregressi pari a € 219.137,31;
 - il valore di una stufa a legna acquistata per il comando CTA-CFS di Candaten per € 4.788,65 ed il valore di € 3.940,00 per la raccolta di minerali e fossili donata all'Ente Parco.
 - Gli importi della categoria BII 7 sono stati decurtati delle quote di ammortamento dell'esercizio 2014 come specificato nella sottostante tabella:

Descrizione BII 7	Valore al 31/12/2013	Codifica 2014	Impegni 2014	Ammortamento d'esercizio	Valore al 31/12/2014
Altri beni	219.137,31		8.728,65	70.296,92	157.569,04
TOTALI	219.137,31		8.728,65	70.296,92	157.569,04

parco nazionale dolomiti bellunesi

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono sintetizzate come segue:

Altri beni	Saldi
Costo storico al 31/12/2013	1.532.544,47
Fondo ammortamento al 31/12/2013	1.313.407,16
Valore al 31/12/2013	219.137,31
Incrementi	8.728,65
Decrementi	0,00
- Fondo ammortamento	0,00
Ammortamenti dell'anno	70.296,92
Costo storico al 31/12/2014	1.541.273,12
Fondo ammortamento al 31/12/2014	1.383.704,08
Valore di bilancio al 31/12/2014	157.569,04

3. I residui attivi ammontano a complessivi € 1.165.808,44 e sono stati suddivisi in base alla tipologia del debitore:

- verso utenti/clienti € 88.042,78;
- verso lo Stato ed altri soggetti pubblici € 877.765,66;
- verso altri (es. Fondazione Cariverona) € 200.000,00.

Sono esposti al valore nominale secondo il presumibile valore di realizzo e risultano indicati in dettaglio negli allegati "Elenco dei residui attivi e passivi al 31.12.2013" e "Situazione dei residui attivi e passivi della competenza 2014".

4. Le disponibilità liquide si riferiscono all'importo del fondo di cassa al 31.12.2014, pari ad € 3.241.985,17, sono iscritte al valore nominale e rappresentano l'effettivo importo dei depositi bancari presso l'istituto cassiere per € 3.241.766,87 e depositi presso il conto corrente postale per € 218,30.

Nel **passivo** dello stato patrimoniale sono riportati:

1. Il patrimonio netto al 31.12.2014 ammonta ad € 4.245.846,51 ed è così composto:

- € 231.670,38 quale risultato economico (avanzo) dell'esercizio 2014;
- € 4.014.176,13 quale risultato economico degli esercizi precedenti.

Il Patrimonio Netto costituisce la riserva dell'Ente che sarà utile ad eventuale copertura di disequilibri gestionali per gli anni a venire.

2. I contributi in c/capitale ammontano ad € 2.240.297,98 suddivisi tra le voci:

- B01 a) Allestimenti aree ricettive e centri visita risulta pari ad € 0,00;
- B01 b) Fotovoltaico per le strutture del CFS per € 20.000,00;
- B01 c) Sistemazione strada Croce d'Aune – Le Vette per € 0,00;
- B01 d) Area dimostrativa Fossil-Free del PNDB per € 127.320,00;