

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 2015:

- 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 2015 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 **ricossioni** nel 2015 ammontano ad € 1.540.110,34 con esclusione delle partite di giro per € 148.568,10, e sono così specificate:

Capitolo	Descrizione Contributo	Importo/€	Soggetto erogatore
Cap. 2030301 "Contributo ordinario"	Gestione finanziaria 2015	1.381.063,39	Ministero dell'Ambiente
Cap. 3070705 "Trasferimenti e proventi gestione complesso minerario di valle Imperina	Percentuale su fatturato Ostello Imperina	1.431,50	Vari
Cap. 3070706 "Ricavi derivanti dall'attività promozionale dell'Ente"	Vendita materiale istituzionale	35.050,32	Vari
Cap. 3070709 "Indennizzi ed altri proventi per la gestione dell'ittiofauna"	Indennizzi	1.159,50	Vari
Cap. 3070707 "Canoni per affitto strutture ricettive del Parco"	Canoni strutture di Candaten, Frassen e Valle del Mis	36.025,11	Vari

parco nazionale dolomiti bellunesi

Cap. 3080803 "Interessi attivi diversi"	Interessi su contabilità fruttifera Banca d'Italia e servizio Banco Posta	1,06	Banca d'Italia e Banco Posta
Cap. 3090901 "Recuperi e rimborsi diversi"	Rimborsi assicurazione, rimborso spese personale, reintroito buoni pasto	3.329,57	Vari
Cap. 3101001 "Proventi da conciliazione e ammende"	Introito ammende	308,23	Vari
Cap. 3101007 "Contributo della Regione Veneto – Progetto per redazione Piano di Gestione ZPS "Dolomiti feltrine e bellunesi"	Saldo contributo	22.081,50	Regione Veneto
Cap. 5161609 "Contributo della Regione Veneto per interventi di valorizzazione e promozione del patrimonio naturale e culturale – Progetto POR/FESR 2007-2013"	Acconto contributo	59.660,16	Regione Veneto
TOTALE Con esclusione delle partite di giro per € 148.568,10		1.540.110,34	

b) I **pagamenti** complessivi dell'esercizio 2015 ammontano ad € 1.669.653,21, con esclusione delle partite di giro per € 148.509,06.

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 € 1.465.063,39, entrate derivanti dall'attività promozionale dell'Ente per € 12.332,78, entrate derivanti da indennizzi ed altri proventi per la gestione dell'ittiofauna per € 1.649,50, trasferimenti e proventi della gestione del complesso minerario di Valle Imperina per € 1.431,50, canoni da affitto delle strutture ricettive del Parco (Candaten, Pian Falcina, Casa al Frassen e Centro culturale Piero Rossi di Belluno) per € 39.301,90, interessi attivi per € 1,06, recuperi e rimborsi diversi per € 4.392,83 e proventi da conciliazioni ed ammende per € 308,23.

Il totale del Titolo 1 ammonta ad **€ 1.524.481,19**.

IMPEGNI

- Come uscite correnti (**Titolo I**) sono stati impegnati importi riguardanti spese di funzionamento per € 704.294,65 ed interventi diversi per € 669.960,39, per un totale complessivo di **€ 1.374.255,04** così come risulta in dettaglio nella seguente tabella.

parco nazionale dolomiti bellunesi

Descrizione	Impegni anno 2013	Impegni anno 2014	Impegni anno 2015
Uscite per organi dell'Ente	45.419,52	49.297,69	28.081,14
Oneri per il personale in attività di servizio	594.735,40	567.157,09	593.727,54
Uscite per beni di consumo e di servizi	98.479,37	99.725,92	82.485,97
Totale spese di funzionamento	738.634,29	716.180,70	704.294,65
Uscite per prestazioni istituzionali	336.273,60	376.800,12	553.168,32
Trasferimenti passivi	20.593,58	13.358,98	22.163,70
Oneri finanziari	192,36	957,46	290,46
Oneri tributari	31.494,96	31.123,07	15.701,11
Poste correttive e compensative di entrate correnti	0,00	174,04	0,00
Uscite non classificabili in altre voci	36.726,92	53.817,46	78.636,80
Totale spese per interventi diversi	425.281,42	476.231,13	669.960,39
Totale Titolo I – Uscite Correnti	1.163.915,71	1.192.411,83	1.374.255,04

Spese di Funzionamento.

L'importo di € 704.294,65 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 € 669.960,39 è stato utilizzato per la realizzazione, durante l'anno 2015, 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, importo versato all'Ente alla fine dell'anno 2014;
- 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: 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;

parco nazionale dolomiti bellunesi

- 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 € 210.000,00 così come risulta, in dettaglio, nella seguente tabella.

Cap. 5161605 – Contr. Reg. Veneto per la realizzazione di un sistema sperimentale di protezione della fauna selvatica – PAR-FSC 2007-2013 corr. al cap. 12111167S	€ 210.000,00
TOTALE	€ 210.000,00

IMPEGNI

- a livello di uscite in c/capitale (**Titolo II**) sono state impegnate somme per investimenti pari ad € 370.237,06 così come risulta, in dettaglio, nella seguente tabella.

parco nazionale dolomiti bellunesi

Cap. 12111103 – Sistemazione pertinenze esterne Villa Binotto	€ 38.129,47
Cap. 12111104 – Spese di progettazione e incarichi tecnici	€ 8.577,09
Cap. 12111105 – Ricostruzione ripristino e interventi di manutenzione straordinaria su immobili	€ 5.087,40
Cap. 12111148 – Area dimostrativa Fossil free	€ 25.000,00
Cap. 12111159 – Interventi per la valorizzazione della Valle del Mis	€ 23.969,05
Cap. 12111168 – Intervento per la valorizzazione del Museo Naturalistico delle Dolomiti Bellunesi – Progetto POR/FESR 2007-2013 – Corr. al Cap. 16040E	€ 78.815,01
Cap. 12111169 – Interventi di valorizzazione e promozione del patrimonio naturale e culturale – Progetto POR/FESR 2007-2013 – Corr. al Cap. 16090E	€ 55,88
Cap. 12111170 – Intervento di riqualificazione di percorsi nei Comuni del Parco – Progetto POR/FESR _R_95 – Corr. 051616060 E	€ 144.892,77
Cap. 12121201 – Acquisto mobili, arredi e macchine d'ufficio	€ 7.069,90
Cap. 12121203 – Acquisto macchine, attrezzature tecnico scientifiche	€ 2.412,55
Cap. 12121208 – Acquisto attrezzature per le sedi del CTA – CFS	€ 2.987,57
Cap. 12121209 – Acquisto allestimenti e complementi per bungalow, musei, centri visita e alter strutture del Parco	€ 32.642,08
Cap. 12151501 – Fondo T.F.R.	€ 598,29
TOTALE	€ 370.237,06

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 2015, 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 € 37.517,62 (arrotondato € 37.518).

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 2015 come specificato nella sottostante tabella:

Descrizione BI1	Valore al 31/12/2014	Codifica 2014	Impegni 2015	Ammortamento d’esercizio	Valore al 31/12/2015
Costi di impianto e di ampliamento	58.069,19	BI 1	0,00	20.551,57	37.517,62
	58.069,19	TOTALE	0,00	20.551,57	37.517,62

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

Costi di impianto e di ampliamento	Saldi
Costo storico al 31/12/2014	133.161,72
Fondo ammortamento al 31/12/2014	75.092,54
Valore al 31/12/2014	58.069,19
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
- Fondo ammortamento	0,00
Ammortamenti dell’anno	20.551,57
Costo storico al 31/12/2015	133.161,72
Fondo ammortamento al 31/12/2015	95.644,10
Valore di bilancio al 31/12/2015	37.517,62

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 € 532,39 (arrotondato € 532).

Gli importi suesposti sono stati decurtati delle quote di ammortamento dell'esercizio 2015 come specificato nella sottostante tabella:

Descrizione BI4	Valore al 31/12/2014	Codifica 2014	Impegni 2015	Ammortamento d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	957,29	BI 4	0,00	424,90	532,39
	957,29	TOTALE	0,00	424,9	532,39

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

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Saldi
Costo storico al 31/12/2014	25.375,24
Fondo ammortamento al 31/12/2014	24.417,95
Valore al 31/12/2014	957,29
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
- Fondo ammortamento	0,00
Ammortamenti dell'anno	424,90
Costo storico al 31/12/2015	25.375,24
Fondo ammortamento al 31/12/2015	24.842,85
Valore di bilancio al 31/12/2014	532,39

- **BI 6** Immobilizzazioni in corso e acconti per un totale di € 269.581,50 (arrotondato € 269.582).

Nella fase di elaborazione del rendiconto generale 2015 l'importo di € 204.168,19 risultante alla chiusura dell'esercizio finanziario 2014 ha subito le seguenti modifiche:

- è stato decurtato l'importo di € 888,16 relativamente ad un impegno preso per la progettazione di messa a norma dell'impianto fognario della sede dell'Ente Parco quale economia di spesa su progettazione.
- è stato incrementato l'importo complessivo di € 66.301,47 e nel dettaglio:
 - a) € 38.129,47 dell'impegno per le opere di messa a norma dell'impianto fognario per la sede di Villa Binotto;
 - b) € 3.172,00 per l'impegno della relazione sullo stato d'uso e sulle necessità di adeguamento dell'acquedotto che fornisce malga Vette Grandi ed il rifugio Dal Piaz;

parco nazionale dolomiti bellunesi

- c) € 25.000,00 per l'impegno relativo alla convenzione tra l'Ente Parco ed il comune di Feltre per il miglioramento dei servizi di mobilità, di efficienza energetica e di riduzione dell'inquinamento.

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

Descrizione B16	Valore al 31/12/2014	Codifica 2015	Importi decurtati	Impegni 2015	Valore al 31/12/2015
Immobilizzazioni in corso e acconti	204.168,19	BI6	888,16		
		Incrementi		66.301,47	
TOTALE	204.168,19		888,16	66.301,47	269.581,50

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

Immobilizzazioni in corso e acconti	Saldi
Valore al 31/12/2014	204.168,19
Incrementi	66.301,47
Decrementi	888,16
Valore di bilancio al 31/12/2015	269.581,50

BI 8 Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi per un totale di € 341.349,41 (arrotondato € 341.349). Nella fase di elaborazione del rendiconto generale 2015 l'importo di € 387.849,62 risultante alla chiusura dell'esercizio finanziario 2014 è stato incrementato dalle movimentazioni di seguito riportate:

- impegni totali per € 159.725,87 assunti nel corso del 2015 relativamente al progetto di riqualificazione dei comuni del Parco per € 144.892,77, relativamente ad un impegno riguardante i pannelli di interpretazione ambientale per € 55,88 ed infine relativamente al progetto di realizzazione del Museo Naturalistico a Belluno per € 14.777,22.
- Nel corso del 2014 si è incrementata la categoria BI 8 per € 76.794,89 quale investimento riguardante il Museo Naturalistico (di proprietà di terzi - comune di Belluno); di fatto, nel corso del 2015, l'investimento è stato considerato bene da inventariare ed è stata incrementata la categoria "altri beni/mobili e allestimenti" alla voce BII 7 procedendo al relativo storno dalla categoria BI 8 per pari importo.

parco nazionale dolomiti bellunesi

Gli importi della voce dello stato patrimoniale sono stati decurtati delle quote di ammortamento dell'esercizio 2015 come specificato nella sottostante tabella:

Descrizione BI 8	Valore al 31/12/2014	Codifica 2015	Decrementi	Incrementi	Impegni 2015	Ammortamento d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	387.849,62	BII7	76.794,89	3.692,53	159.725,87	133.123,72	341.349,41
TOTALE	387.849,62		76.794,89	3.692,53	159.725,87	133.123,72	341.349,41

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

Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	Saldi
Costo storico al 31/12/2014	1.116.811,53
Fondo ammortamento al 31/12/2014	728.961,91
Valore al 31/12/2014	387.849,62
Incrementi	159.725,87
Rettifica valore	76.794,89
Decrementi	0,00
- Fondo ammortamento	0,00
Ammortamenti dell'anno	133.123,72
Costo storico al 31/12/2015	1.199.742,51
Fondo ammortamento al 31/12/2015	858.393,03
Valore di bilancio al 31/12/2015	341.349,41

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 2015 sono state decurtate alcune voci iscritte nello stato patrimoniale – contributi in conto capitale delle quali diamo evidenza:

- Alla voce B 01 d) Area dimostrativa Fossil free, è stato decurtato l'importo di € 127.320,00 per € 27.887,18 quale minore entrata rispetto alla spesa del progetto relativamente ed i restanti € 99.412,82 per contributo già incassato negli anni precedenti e mai rettificato; tale importo viene inserito alla voce del Conto Economico E) *proventi e oneri straordinari – 20 c) Rettifiche per eliminazione contributi in conto capitale.*

parco nazionale dolomiti bellunesi

- Alla voce B 01 g) Progetto POR/FESR 2007-2013 Patrimonio naturale e culturale, è stato decurtato l'importo di € 59.660,16 relativamente all'importo incassato in riferimento al progetto dei Bungalow di Pian Falcina, già inserito tra le attività dello Stato Patrimoniale nel corso del 2014; tale importo viene inserito alla voce del Conto Economico *E) proventi e oneri straordinari – 22 b) sopravvenienze attive per valorizzazione fabbricati*.
- Alla voce B 01 m) del passivo dello Stato Patrimoniale "Contributo Fondazione Cariverona – Alla scoperta dei segreti del Parco" è stato decurtato tutto l'importo relativo al progetto non più finanziato dalla Cariverona per € 200.000,00, tale importo viene inserito alla voce del Conto Economico *E) proventi e oneri straordinari – 20 c) Rettifiche per eliminazione contributi in conto capitale*.
- Alla voce B 01 n) del passivo dello Stato Patrimoniale "Contributo GAL Azione 2 – Terrazza belvedere" è stato decurtato l'importo di € 1.200,00 che porta la voce a zero, tale importo viene inserito alla voce del Conto Economico *E) proventi e oneri straordinari – 20 c) Rettifiche per eliminazione contributi in conto capitale*.
- 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 € 488,19 quale differenza non riscossa del contributo del Ministero, tale importo viene inserito alla voce del Conto Economico *E) proventi e oneri straordinari – 20 c) Rettifiche per eliminazione contributi in conto capitale*.
- E' stata aggiunta, tra le poste dei contributi in conto capitale, la voce B 01 r) per € 210.000,00 per il contributo concesso dalla Regione Veneto per il sistema sperimentale di protezione della fauna nel tratto di strada detta "agordina".

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%;
- Attrezzature 20%;
- Automezzi 20%;

parco nazionale dolomiti bellunesi

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

Comprendono:

BII 1 Terreni e fabbricati per un totale di € 2.124.745,64 (arrotondato € 2.124.746)

Tale voce comprende l'importo dell'anno precedente pari a € 2.138.581,94, decurtato della quota di ammortamento dell'esercizio 2015.

Nel corso dell'anno 2015 è stato incrementato il valore dei fabbricati per € 26.717,31 e più specificatamente:

- a) € 7.052,09 relativamente a spese per perizie tecniche sulle strutture in Pian Falcina – Valle del Mis in comune di Sospirolo;
- b) € 16.521,28 per la fornitura di corpi illuminanti della struttura denominata edificio servizi sempre in Pian Falcina;
- c) € 3.143,94 per l'incremento del valore dei bungalow relativamente a beni non inventariabili.

Si specifica che i terreni non vengono ammortizzati mentre l'ammortamento dei fabbricati è specificato nella sottostante tabella:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Codifica 2014	Incrementi 2015	Ammortamento d'esercizio	Valore al 31/12/2015
BII 1 Terreni	384.699,04	BII 1	0	0,00	384.699,04
Fabbricati	1.753.882,90	BII 1 da ammortizzare	26.717,31	40.553,61	1.740.046,60
TOTALE	2.138.581,94		26.717,31	40.553,61	2.124.745,64

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

Terreni e fabbricati	Saldi
Costo storico al 31/12/2014	2.385.662,05
Fondo ammortamento al 31/12/2014	247.080,11
Valore al 31/12/2014	2.138.581,94
Incrementi	26.717,31
Decrementi	0,00
- Fondo ammortamento	0,00
Ammortamenti dell'anno	40.553,61
Costo storico al 31/12/2015	2.412.379,36
Fondo ammortamento al 31/12/2015	287.633,72
Valore di bilancio al 31/12/2015	2.124.745,64

parco nazionale dolomiti bellunesi

- **BII 3 Attrezzature industriali e commerciali** per un totale di € 15.263,30 (arrotondato ad € 15.263). Tale voce comprende:
 - il valore al 31.12.2014 dei beni acquistati negli anni precedenti di € 10.492,79;
 - gli impegni assunti nell'esercizio 2015 per € 9.482,45, relativi all'acquisto del nuovo server per l'Ente Parco ed un notebook per il direttore, e l'acquisto di nr. 10 fototrappole per il progetto Biodiversità;
 - vengono inseriti nell'anno € 3.972,32 e nello specifico:
 - a) € 416,02 per un tablet e due custodie ad uso del CTA del Corpo Forestale dello Stato;
 - b) € 2.208,20 per quattro tablet per la mostra Expo 2015;
 - c) € 1.348,10 per apparati radio ricetrasmittenti quali dotazioni del personale del CTA del Corpo Forestale dello Stato.

Descrizione BII 3	Valore al 31/12/2014	Codifica 2014	Impegni 2015	Ammortamento d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Attrezzature industriali e commerciali	10.492,79	BII 3	9.482,45	8.684,26	15.263,30
			3.972,32		
TOTALE	10.492,79		13.454,77	8.684,26	15.263,30

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

Attrezzature industriali e commerciali	Saldi
Costo storico al 31/12/2014	519.858,57
Fondo ammortamento al 31/12/2014	509.365,78
Valore al 31/12/2014	10.492,79
Incrementi	13.454,77
Decrementi	0,00
- Fondo ammortamento	0,00
Ammortamenti dell'anno	8.684,26
Costo storico al 31/12/2015	533.313,34
Fondo ammortamento al 31/12/2015	518.050,04
Valore di bilancio al 31/12/2015	15.263,30

- **BII 4 Automezzi e motomezzi** per un totale di € 0,00. Tale voce comprende:
 - il valore al 31.12.2014 dei beni acquisiti negli anni pregressi pari a € 3.423,68 decurtati delle quote di ammortamento dell'esercizio 2015 come specificato nella sottostante tabella:

parco nazionale dolomiti bellunesi

Descrizione BII4	Valore al 31/12/2014	Codifica 2014	Impegni 2015	Ammortamento d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Automezzi e motomezzi	3.423,68	BII 4		3.423,68	0,00
TOTALE	3.423,68			3.423,68	0,00

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

Automezzi e motomezzi	Saldi
Costo storico al 31/12/2014	358.685,93
Fondo ammortamento al 31/12/2014	355.262,25
Valore al 31/12/2014	3.423,68
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
- Fondo ammortamento	0,00
Ammortamenti dell'anno	3.423,68
Costo storico al 31/12/2015	358.685,93
Fondo ammortamento al 31/12/2015	358.685,93
Valore di bilancio al 31/12/2015	0,00

- **BII 5 Immobilizzazioni materiali in corso e acconti** per un totale di € 608.292,43 (arrotondato € 608.292). Nella fase di elaborazione del rendiconto generale 2015 l'importo di € 591.739,21 risultante alla chiusura dell'esercizio finanziario 2014 ha subito le seguenti modifiche:
sono stati decurtati impegni per:
 - € 1.910,70 relativamente ad un videocitofono ed una telecamera per la sede del Parco per € 1.494,50; un tablet e due custodie per CTA-CFS per € 416,02 ed € 0,18 quale rettifica di un impegno del 2013 per economia di spesa su fornitura CTA-CFS.
 Ci sono stati incrementi nel corso del 2015 per € 18.463,92 per impegni relativi a:
 - interventi di manutenzione straordinaria presso l'immobile adibito a centro di educazione culturale "La Santina" per € 3.440,40;
 - fornitura e posa in opera dei corpi illuminanti presso l'edificio servizi di Pian Falcina per € 566,97;
 - interventi per la riparazione del debatterizzatore a servizio dell'area di Pian Falcina per € 6.880,80;
 - nr. 3 PC con scheda video per le sedi del CTA del Corpo Forestale dello Stato per € 2.312,35;
 - nr. 2 tablet per CTA del Corpo Forestale dello Stato per € 675,22;
 - moduli abitativi di Pian Falcina per € 4.588,18.

parco nazionale dolomiti bellunesi

Descrizione BII 5	Valore al 31/12/2014	Importi decurtati	Codifica 2015	Impegni 2015	Valore al 31/12/2015	
Immobilizzazioni in corso e acconti	591.739,21	1.494,50	BII 7			
		416,02	BII 3			
				18.463,92		
		0,18				
TOTALI	591.739,21	1.910,70		18.463,92	608.292,43	

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 31/12/2014	591.739,21
Incrementi	18.463,92
Decrementi	1.910,70
Valore di bilancio al 31/12/2015	608.292,43

- **BII 7 Altri beni** per un totale di € 277.352,14 (arrotondato € 277.352). Tale voce comprende:

- il valore al 31.12.2014 dei beni acquistati negli anni pregressi è pari a € 157.569,04.

I valori sono stati incrementati nel corso del 2015 per:

- beni iscritti in altra categoria patrimoniale quali:
 - videocitofono e telecamera per la sede del Parco per € 1.494,50;
 - videoproiettore ad uso degli uffici dell'Ente Parco per € 1.705,00;
 - schermo avvolgibile per € 1.166,00;

beni iscritti in inventario, acquistati con fondi del Ministero dell'Ambiente per l'iniziativa Expo 2015 impegnati nella spesa corrente per la mostra denominata Behind Food per Expo 2015 per € 28.660,65;

beni riferiti all'allestimento del Museo Naturalistico del Parco per € 73.923,89;

Inoltre gli impegni dell'anno riferiti a:

- moduli abitativi per i bungalow di Pian Falcina per € 24.909,96;
- microscopio ed accessori per stereomicroscopio del museo naturalistico per € 2.919,46;
- congelatore per museo naturalistico per € 608,78;
- beni riferiti al museo naturalistico quali pc per presentazioni multimediali, armadi per erbario, apparecchiatura per pannelli interattivi, allestimenti sedie e accessori per un totale di € 60.509,55.

parco nazionale dolomiti bellunesi

Descrizione BII 7	Valore al 31/12/2014	Codifica 2015	Impegni 2015	Incrementi	Ammortamento d'esercizio	Valore al 31/12/2015
	157.569,04		88.947,75		76.114,69	
Altri beni				28.660,65		
Altri beni		BII5		1.494,50		
Altri beni		BI8		76.794,89		
TOTALI	157.569,04		88.947,75	106.950,04	76.114,69	277.352,14

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

Altri beni	Saldi
Costo storico al 31/12/2014	1.541.273,12
Fondo ammortamento al 31/12/2014	1.383.704,08
Valore al 31/12/2014	157.569,04
Incrementi	195.897,79
Decrementi	0,00
- Fondo ammortamento	0,00
Ammortamenti dell'anno	76.114,69
Costo storico al 31/12/2015	1.737.170,91
Fondo ammortamento al 31/12/2015	1.459.818,77
Valore di bilancio al 31/12/2015	277.352,14

3. I residui attivi ammontano a complessivi € 1.130.037,43 e sono stati suddivisi in base alla tipologia del debitore:

- verso utenti/clienti € 67.900,61;
- verso lo Stato ed altri soggetti pubblici € 1.062.136,82;

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 31.12.2014" e "Situazione dei residui attivi e passivi della competenza 2015".

4. Le disponibilità liquide si riferiscono all'importo del fondo di cassa al 31.12.2015, pari ad € 3.113.083,02 sono iscritte al valore nominale e rappresentano l'effettivo importo dei depositi

parco nazionale dolomiti bellunesi

bancari presso l'istituto cassiere per € 3.112.283,04e depositi presso il conto corrente postale per € 799,98.

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

1. Il patrimonio netto al 31.12.2015 ammonta ad € 4.552.431,72 ed è così composto:

- € 306.585,21 quale risultato economico (avanzo) dell'esercizio 2015;
- € 4.245.846,51 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 € 2.061.629,63 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 € 0,00;
- B01 e) Manutenzione straordinaria su infrastrutture per € 0,00;
- B01 f) Impianti fotovoltaici per € 42.169,00;
- B01 g) Progetto POR/FESR 2007/2013 "Patrimonio naturale e culturale per € 183.448,63;
- B01 h) Contributo GAL Azione 1 "Due passi alle porte del Parco" per € 0,00;
- B01 i) Contributo GAL Azione 2 "Punto informazioni Pian d'Avena" per € 0,00;
- B01 l) Contributo GAL Azione 4 "Comunicare il Parco" per € 0,00;
- B01 m) Contributo della Fondazione Cariverona "Alla scoperta dei segreti del Parco" per € 0,00;
- B01 n) Contributo GAL Azione 2 "Terrazza belvedere" per € 0,00;
- B01 o) Contributo del Ministero dell'Ambiente per messa a norma delle caserme CTA-CFS per € 0,00;
- B01 p) Contributo Regione Veneto – Realizzazione museo naturalistico delle Dolomiti Bellunesi per € 423.000,00;
- B01 q) Contributo Regione Veneto – Riqualficazione di percorsi nei comuni del Parco per € 160.000,00;
- B01 r) Contributo Regione Veneto – Sistema sperimentale di protezione della fauna per € 210.000,00.

B02) Contributi indistinti per la gestione per € 1.023.012,00.

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono sintetizzate come segue, e la descrizione dettagliata si trova al punto 2 – Immobilizzazioni Materiali.