

ENTE PARCO NATURALE PREALPI GIULIE
RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Art. 11 comma 6 D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118

Il rendiconto 2023 viene adottato nella forma consueta della contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale ai fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

Il D.Lgs 118/2011 all'articolo 2, prevede che gli enti strumentali affianchino alla contabilità finanziaria, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale, presentando gli schemi di cui all'allegato n. 10 del D.Lgs 118/2011 che comprendono anche il Conto economico e lo Stato patrimoniale nonché la Nota integrativa ove sono indicati i criteri di valutazione applicati. Il tutto viene allegato alla documentazione del rendiconto.

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

a) i criteri di valutazione utilizzati;

I criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dal D.Lgs. 118/2011 ed in particolare dai principi contabili applicati contenuti negli allegati 4 al decreto medesimo.

b) le principali voci del conto del bilancio;

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DA CONSUNTIVO 2023

| | |
|--|---------------------|
| FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2023 | 428.350,92 € |
| RISCOSSIONI 2023 C + R | 2.486.187,18 € |
| PAGAMENTI 2023 C + R | 2.607.314,49 € |
| SALDO DI CASSA AL 31.12.2023 | 307.223,61 € |
| RESIDUI ATTIVI | 290.764,06 € |
| RESIDUI PASSIVI | 370.422,50 € |
| FPV PER SPESA CORRENTE | 0,00 € |
| FPV PER SPESA CAPITALE | 0,00 € |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023 | 227.565,17 € |

COSI' COMPOSTO:

| | |
|--|--------|
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2023 - PARTE CORRENTE | € 0,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2023 - PARTE CAPITALE | - |

ENTE PARCO NATURALE PREALPI GIULIE
RENDICONTO DELL'ESECIZIO FINANZIARIO 2023

| | |
|------------------------------------|---------------------|
| FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | € 0,00 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | € 0,00 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 61.000,00 |
| TOTALE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI | 0,00 |
| TOTALE PARTE DISPONIBILE | € 166.565,17 |

Rispetto alle previsioni formulate in sede di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026, si conferma che la parte accantonata del fondo non viene prevista per quanto riguarda il fondo crediti di dubbia esigibilità, in considerazione del fatto che non ricorrono le condizioni di obbligo di accantonamento. Già nel bilancio di previsione 2024/2026 è stata messo a bilancio l'importo di € 100,00, in via prudenziale.

Allo stesso modo non sono previste somme per altri accantonamenti.

Viene prevista la parte vincolata dell'avanzo, pari a € 61.000,00, confermando le previsioni formulate in sede di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026.

Essa è vincolata al finanziamento relativo alla promozione del patrimonio geologico e della geodiversità nel territorio regionale ai sensi dell'art. 18 della legge regionale 14 ottobre 2016, n. 15 (Decreto n° 40548/GRFVG del 06/09/2023) per € 61.000,00

La parte disponibile dell'avanzo verrà applicata in sede di prossima variazione al bilancio successiva all'approvazione del rendiconto 2023, destinandola agli interventi che verranno deliberati dal Consiglio Direttivo successivamente all'approvazione del rendiconto stesso.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023

Entrate

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI |
|--|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 428.350,92 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 307.931,81 | 0,00 |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie | 0,00 | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 1.322.802,84 | 1.399.447,54 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 23.843,55 | 25.043,55 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 136.823,04 | 0,00 |

ENTE PARCO NATURALE PREALPI GIULIE
RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali..... | 1.483.469,43 | 1.424.491,09 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.061.696,09 | 1.061.696,09 |
| Totale entrate dell'esercizio | 2.545.165,52 | 2.486.187,18 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 2.853.097,33 | 2.914.538,10 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | 0,00 |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio | 0,00 | |
| TOTAL A PAREGGIO | 2.853.097,33 | 2.914.538,10 |

Gli stanziamenti finali relativi alle entrate per l'anno 2023 sono così risultati suddivisi:

- Titolo II (entrate derivanti da trasferimenti correnti)
€ 1.338.723,91 costituito prevalentemente dai finanziamenti regionali previsti dalla L.R. 42/96 o da altri contributi per il 2023 (per € 1.245.465,60) e dai contributi concessi per interventi finanziati a valere sulla programmazione comunitaria (per € 74.196,25).
Questi sono stati accertati per € 1.322.802,84, facendo registrare minori previsioni al riguardo per € 15.921,07.
- Titolo III (entrate extratributarie)
€ 35.822,46, costituiti prevalentemente dai ricavi derivanti dalle visite guidate, dalla vendita di materiale divulgativo dell'Ente e dalla gestione della foresteria (attività commerciali dell'Ente Parco).
Gli accertamenti effettuati sono stati pari a € 23.483,55, facendo registrare una minor previsione al riguardo per € 11.978,91;
- Titolo IV (entrate da trasferimenti in conto capitale)
€ 136.823,04 costituiti dal finanziamento di pari importo a valere sul PSR Strategia di Sviluppo locale 2014-2020 del Gal Torre Natisone Misura 19, sottomisura 19.2, azione 2.3 "Investimenti per la creazione di nuovi servizi turistici in ambito sportivo, ricreativo e culturale aderenti ad una rete o aggregazione locale. Progetti integrati pubblico/privato e progetti singoli" – Progetto "Completamento camere Rifugio escursionistico Pian dei Ciclamini – I° lotto";
Gli accertamenti effettuati sono stati pari a € 136.823,04, non facendo registrare minori previsioni al riguardo
- Titolo VII (partite di giro)
€ 1.478.762,00.
Gli accertamenti effettuati sono stati pari a € 1.061.696,09, facendo registrare quindi minori entrate per € -417.065,91.

Il totale delle riscossioni compiute è stato pari a € 2.365.842,48, così suddiviso in:

- € 1.280.302,84 al Titolo II;
- € 23.843,55 al Titolo III;
- € 0,00 al Titolo IV;
- € 1.061.696,09 al Titolo VII.

Spese

ENTE PARCO NATURALE PREALPI GIULIE
RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

| SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|---|---------------------|---------------------|
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti | 0,00 | |
| Titolo 1 - Spese correnti | 1.187.573,03 | 1.143.340,22 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 0,00 | |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 383.041,28 | 402.278,18 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 0,00 | |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | 0,00 | |
| Totale spese finali..... | 1.570.614,31 | 1.545.618,40 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 |
| Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.061.696,09 | 1.061.696,09 |
| Totale spese dell'esercizio | 2.632.310,40 | 2.607.314,49 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 2.632.310,40 | 2.607.314,49 |
| AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 220.786,93 | 307.223,61 |
| TOTALE A PAREGGIO | 2.853.097,33 | 2.914.538,10 |

Gli stanziamenti finali relativi alle spese per l'anno 2023 sono risultati così suddivisi:

- Titolo I (spese di parte corrente)

€ 1.382.448,18 relativi a spese per organi dell'Ente, oneri per il personale in attività di servizio, acquisto di beni e servizi, trasferimenti passivi, oneri tributari, spese per attività di promozione e spese non classificabili in altre voci.

Di questi sono stati impegnati € 1.187.573,03, facendo registrare un'economia di € 194.875,15, dovuta in gran parte alle minori spese relative ai capitoli relativi a spese per organi dell'Ente e personale,

ENTE PARCO NATURALE PREALPI GIULIE

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

acquisto di beni e servizi spese per attività di promozione e diverse attività di manutenzione ordinaria di strutture in uso all'ente e di sentieri.

Le economie maggiori si sono registrate sui capitoli

- 1170, relativo a Iva commerciale, per € 10.000,00 in considerazione di assenza di debito corrispondente (previsioni maggiori del necessario)
- 1490, relativo a manutenzione di sentieri, per € 14.660,09 per interventi effettuati minori rispetto alle previsioni.
- 1755, relativo a manutenzione dei Centri Visite, per minori spese relative alla gestione dei diversi punti informativi.
- 2180, relativo alle attività in ambito naturalistico, dove gli interventi previsti a fronte di un contributo regionale di € 100.000,00 sono stati effettuati con un costo minore rispetto alle previsioni.
- 2690 e 2730, relativi alle prestazioni professionali e specialistiche (pari a € 74.527,33, relativi a progetti quali E-nat2care e al patrimonio geologico), avendo in tutti i casi registrato minori interventi del previsto. Le spese previste e i relativi finanziamenti in entrata sono stati aggiornati nelle previsioni dell'esercizio 2024 già in sede di bilancio di previsione.

Di questi € 61.000,00 relativi al contributo da parte della Regione per la promozione del patrimonio geologico. Anche in tal caso le spese previste sono state aggiornate nelle previsioni dell'esercizio 2024 già in sede di bilancio di previsione.

Altre economie sul capitolo relativo alle indennità ed altri compensi del personale a tempo indeterminato e determinato e indennità (€ 17.732,89), per spese minori rispetto alle reali necessità.

- Titolo II (spese in conto capitale)

€ 436.853,04 per interventi previsti dal PCS, per acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari, ricostruzione di strutture del territorio (ristrutturazione Pian dei Ciclamini), acquisizione di immobilizzazioni tecniche e per lo svolgimento delle attività naturalistiche.

Gli impegni assunti sono stati pari a € 383.041,28, facendo così risultare economie pari a € 53.811,76. Le economie maggiori si sono registrate sui capitoli relativi alla manutenzione di strutture (pari a € 24.841,85), alla manutenzione straordinaria dei sentieri (3.372,66) avendo registrato minori interventi del previsto, e su quello delle attrezzature per il patrimonio geologico (€ 22.125,10), aggiornato nelle previsioni dell'esercizio 2023 (come per i capitoli di spesa corrente).

- Titolo VII (partite di giro)

€ 1.478.762,00.

Gli impegni effettuati sono stati pari a € 1.061.696,09, facendo registrare quindi economie per € 417.065,91.

Pertanto dal riepilogo dei titoli di spesa (I, II e VII) emerge che il totale generale delle spese stanziato in conto competenza è pari a € 3.298.063,22, a fronte del quale sono stati impegnati € 2.632.310,40, facendo registrare un'economia complessiva di competenza di € 665.752,82.

Il totale dei pagamenti effettuati in competenza è stato pari a € 2.321.797,92, suddiviso in:

- € 999.988,12 al Titolo I;
- € 260.113,71 al Titolo II;
- € 1.061.696,09 al Titolo VII.

L'avanzo di amministrazione di competenza deriva dalla gestione delle poste di competenza dell'esercizio finanziario in corso. L'avanzo di amministrazione di competenza è così composto:

ENTE PARCO NATURALE PREALPI GIULIE
RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

| | |
|---|----------------------|
| minori entrate titolo secondo trasferimenti | -€ 15.921,07 |
| minori entrate titolo terzo extratributarie | -€ 11.978,91 |
| minori entrate titolo nono partite di giro | -€ 417.065,91 |
| totale minori entrate di competenza | -€ 444.965,89 |

| | |
|---|---------------------|
| minori spese titolo primo correnti | € 194.875,15 |
| minori spese titolo secondo investimenti | € 53.811,76 |
| minori spese titolo settimo partite di giro | € 417.065,91 |
| totali minori spese effettive | € 665.752,82 |

| | |
|---|--------------|
| totale complessivo dalla gestione di competenza | € 220.786,93 |
|---|--------------|

| | |
|------------------------------------|---------------------|
| totale avanzo di competenza | € 220.786,93 |
|------------------------------------|---------------------|

Questo risultato di competenza, sommato al miglioramento nella gestione dei residui di provenienza degli esercizi finanziari precedenti che sommano complessivamente a € 6.778,24, come dettagliatamente descritto nell'atto di riaccertamento ordinario dei residui, e che qui si riporta:

| | |
|---------------------------|--------------------|
| Minori entrate da residui | -€ 5.012,67 |
| minori spese da residui | € 11.790,91 |
| | € 6.778,24 |

determina il risultato di esercizio pari a € 227.565,17.

RIEPILOGO IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI

| | TITOLO 1 - Spese correnti | |
|------------|---|---------------------|
| 101 | Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente | 521.189,81 |
| 102 | Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 36.882,56 |
| 103 | Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi | 600.362,16 |
| 104 | Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti | 15.298,50 |
| 109 | Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 |
| 110 | Macroaggregato 10 - Altre spese correnti | 13.840,00 |
| 100 | Totale TITOLO 1 - Spese correnti | 1.187.573,03 |
| | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | |
| 202 | Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 383.041,28 |
| 205 | Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale | 0,00 |
| 200 | Totale TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 383.041,28 |
| | TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | |
| 701 | Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro | 251.173,37 |
| 702 | Macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi | 810.522,72 |
| 700 | Totale TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.061.696,09 |
| | Totale Impegni | 2.632.310,40 |

ENTE PARCO NATURALE PREALPI GIULIE
RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

**RIEPILOGO ENTRATE E SPESE PER PIANO DEI CONTI,
RIEPILOGO SPESE PER MISSIONI e RIEPILOGO SPESE PER
TITOLI**

(Vedi allegati B1, B2 e B3 alla presente)

c) **le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;**

Le variazioni apportate al bilancio di previsione possono essere divise in quattro tipologie:

1. Variazioni al bilancio di competenza del Consiglio Direttivo
2. Prelievi dai fondi di accantonamento
3. Variazione all'interno della stessa missione, programma e macroaggregato di competenza della dirigenza

1. Variazioni al bilancio di competenza del Consiglio Direttivo:

- a. Deliberazione di Consiglio Direttivo delibera n. 16 del 28.04.2023 di approvazione della prima variazione al bilancio 2023, di applicazione di nuove entrate e nuove spese al bilancio 2023-2025. Tra le nuove entrate, la quota parte relativa al progetto denominato "Incontro dei giovani Peace parks"- a valere sulla strategia transfrontaliera CLLD HEurOpen – 2° avviso "Piccoli progetti" del Programma Interreg V-A Italia-Austria 2014-2020, ammesso a finanziamento, codice progetto ITAT4235.
- b. Deliberazione di Consiglio Direttivo delibera n. 24 del 08.06.2023 di approvazione della seconda variazione al bilancio 2023 di applicazione delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui e dell'avanzo di amministrazione 2023
- c. Deliberazione di Consiglio Direttivo delibera n. 35 del 27.07.2023 di approvazione della terza variazione al bilancio 2023, di applicazione di nuove entrate e nuove spese al bilancio 2023-2025. Tra le nuove entrate la maggior quota di finanziamento da parte della Regione, come da decreto n. 26891/GRFVG per l'importo complessivo di € 15.000,00.
- d. Deliberazione di Consiglio Direttivo delibera n. 40 del 19.09.2023 di approvazione della quarta variazione al bilancio 2023, di applicazione di nuove entrate e nuove spese al bilancio 2023-2025. Tra le nuove entrate la maggior quota di finanziamento da parte della Regione, come da decreto n. 34130/GRFVG del 20 luglio 2023, inerente il trasferimento di risorse aggiuntive per il conseguimento dei fini istituzionali relativi all'annualità 2023 l'importo complessivo di € 100.000,00 e la quota parte del progetto denominato "E-Nat2care"- Programma Programma di Cooperazione Interreg VI-A Italia-Slovenia 2021-2027 BANDO DI CAPITALIZZAZIONE N. 01/2022.
- e. Deliberazione di Consiglio Direttivo delibera n. 43 del 28.11.2023 di approvazione della quarta variazione al bilancio 2023, di applicazione di nuove entrate e nuove spese al bilancio 2023-2025. Tra le nuove entrate il contributo finalizzato alla promozione del patrimonio geologico e della geodiversità nel territorio regionale ai sensi dell'art. 18 della legge regionale 14 ottobre 2016, n. 15, Concesso con Decreto n°

ENTE PARCO NATURALE PREALPI GIULIE
RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

40548/GRFVG del 06/09/2023, la quota di finanziamento da parte della Regione, come da decreto n del Direttore del Servizio biodiversità n. 42573/GRFVG del 21 settembre 2023, inerente il trasferimento di risorse aggiuntive per interventi strutturali da parte degli Enti Parco e relativi alle annualità 2024 e 2025 per l'importo complessivo di € 300.000,00, e il contributo assegnato alla Riserva Alpi Giulie dal Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza - Direzione generale patrimonio naturalistico e mare - Divisione II – Gestione aree protette - a valere sul Programma “Siti naturali UNESCO per il Clima 2023”,

2. Prelievi dai fondi di accantonamento e di riserva

a. Non è stato fatto uso di tali fondi.

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

a. Sono stati adottati 25 atti di storno dai capitoli aventi la stessa missione, programma e macroaggregato ai sensi dell'art. 51, comma 4 del D.lgs. n.118/2001 (all.B9)

d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

L'avanzo di amministrazione al 01.01.2023 dopo il riaccertamento ordinario dei residui era pari a € 307.931,81 così composto

| | |
|--|---------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022 | € 307.931,81 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2022 - PARTE CORRENTE | € 0,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2022 - PARTE CAPITALE | - |
| FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | € 0,00 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | € 0,00 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 118.300,00 |
| TOTALE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI | 0,00 |
| TOTALE PARTE DISPONIBILE | € 189.631,81 |

Si evidenzia che alcuni capitoli di fondo sono stati finanziati anche con entrate correnti:

| | |
|--|-------------------|
| Parte accantonata finanziata da entrate correnti | € 6.100,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2022 - PARTE CORRENTE | 100,00 |
| FONDO DI RISERVA PER SPESE OBBLIGATORIE | 2.000,00 |
| FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE | 2.000,00 |
| FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | 2.000,00 |

Pertanto la quota di risorse dell'Ente accantonata a fondo ammontava al 01.01.2023 a € 6.100,00 tutti derivanti dalla gestione corrente.

| | |
|--|-------------------|
| utilizzo delle somme accantonate al 31.12.2023 | € 0,00 |
| somme accantonate nel corso del 2023 | <u>€ 6.100,00</u> |
| totale accantonamento non utilizzato | <u>€ 6.100,00</u> |

ENTE PARCO NATURALE PREALPI GIULIE
RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Richiamando quanto precedentemente illustrato, le quote accantonate e vincolate al 31.12.2023 risultano pertanto avere le seguenti consistenze:

| | <i>Al 01.01.2023</i> | <i>Al 31.12.2023</i> | <i>utilizzato</i> | <i>stornato</i> |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------|
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2022 - PARTE CORRENTE | € 100,00 | € 100,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2022 - PARTE CAPITALE | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| FONDO SPESE IMPREVISTE | € 2.000,00 | € 2.000,00 | | |
| FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | € 2.000,00 | € 2.000,00 | | |
| FONDO SPESE OBBLIGATORIE | € 2.000,00 | € 2.000,00 | | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | € 6.100,00 | € 6.100,00 | | |
| | <i>Al 01.01.2023</i> | <i>Al 31.12.2023</i> | <i>utilizzato</i> | <i>stornato</i> |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | € 118.300,00 | € 0,00 | € 118.300,00 | € 0,00 |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| TOTALE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| TOTALE PARTE DISPONIBILE | € 189.631,81 | € 0,00 | € 189.631,81 | € 0,00 |

e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);

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

f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;

Non vi è stata nel corso dell'anno alcuna movimentazione dell'anticipazione di cassa.

La situazione di cassa al 31.12.2023 è la seguente:

tenuto conto del fondo di cassa iniziale pari a € 428.350,92, delle somme riscosse ammontanti a € 2.486.187,18 e delle somme pagate nel corso dell'esercizio pari a € 2.607.3146497, si determina la consistenza di cassa in € 307.223,61, diminuendo così la consistenza dell'anno precedente

FONDO DI CASSA AL 31.12.2023 € 307.223,61

Secondo i principi contabili del D.lgs. n.118/2011, occorre una distinta contabilizzazione della cassa vincolata prendendo in esame unicamente i vincoli derivanti da disposizioni di legge o da espressa previsione dell'Ente finanziatore. Pertanto la quota vincolata della cassa comprende le somme con

ENTE PARCO NATURALE PREALPI GIULIE

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

vincolo degli Enti finanziatori (regione F.V.G) e non comprende le quote riferite ai vincoli determinati dall'Ente stesso

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

Oltre al diritto di proprietà che interessa la sede dell'Ente, vi è un'unica registrazione di diritto reale di godimento, che ha per oggetto l'Albergo Ai Ciclamini in Comune di Lusevera, su cui insiste un diritto di superficie a favore dell'Ente. Il Parco ha concluso l'intervento di ristrutturazione dell'immobile. In sintesi:

1. Centro Visite di Resia Piazza del Tiglio 3 - Proprietà
destinazione attuale: sede e centro visite
2. Albergo Ai Ciclamini– diritto di superficie scadenza 22.09.2100
destinazione attuale Rifugio escursionistico –

Si sottolinea Inoltre che la legge regionale 42/1996 prevedeva che gli immobili ristrutturati o costruiti con fondi derivanti dalla Legge regionale 11/1983 dovevano essere concessi in comodato gratuito all'Ente Parco. Sono state pertanto stipulate convenzioni e contratti di comodato gratuito su beni immobili (per lo più casere) di proprietà dei Comuni del Parco, che non rientrano peraltro nel novero dei diritti reali di godimento.

In sede di avvio di contabilità economico patrimoniale delle regioni, e di questo Ente in quanto strumentale della Regione Friuli Venezia Giulia, ai sensi del punto 9.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, questo Ente ha provveduto alla ricognizione straordinaria del patrimonio anche con riferimento ai beni di terzi in uso.

h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;

Questo Ente non ha Enti o Organismi strumentali.

i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

L'Ente Parco detiene, al 31.12.2023, partecipazioni finanziarie in seno alla Open Leader s.c. a r.l. per complessivi € 2.065,84 pari al 2,685% del capitale sociale. Dato invariato rispetto all'esercizio precedente.

Trattandosi di partecipazione non significativa, non è tenuto alla redazione del Bilancio consolidato

j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

Questo Ente non ha Enti o Organismi strumentali

Tra l'Ente Parco naturale delle Prealpi Giulie e la propria società partecipata Open Leader s.c. a r.l. alla data del 31/12/2023 non sussistono né debiti né crediti reciproci (vedi dichiarazione allegata B7)

ENTE PARCO NATURALE PREALPI GIULIE
RENDICONTO DELL'ESECIZIO FINANZIARIO 2023

k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Non è in essere la fattispecie.

l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

Non vi sono garanzie rilasciate dall'Ente

m) verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra Regione Friuli Venezia Giulia, l'Ente Parco e soggetti del GAP al 31//.12.2023

L'articolo 11 comma 6 lettera j del D.Lgs n 118/2011 stabilisce che venga esposta nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto l'esito della verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra Regione Friuli Venezia Giulia e i propri enti strumentali, nonché verso gli altri soggetti del GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia)

Dalla verifica in oggetto sono emerse le seguenti risultanze:

Risultanze Ente Parco

| Credito | Debito |
|-------------|--------|
| € 50.603,16 | € 0,00 |

In allegato l'asseverazione sottoscritta dal Revisore unico del conto con il dettaglio della situazione creditoria/debitoria (vedi allegato B8) al 31.12.2023.

n) altre informazioni richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto

Come da normativa si specificano i seguenti elementi:

1. Riaccertamento ordinario (allegato B4)

Con decreto n. 29 dd 12/04/2024 è stato effettuato il riaccertamento dei residui 2024 al fine di poter far fronte alla liquidazione di debiti liquidi ed esigibili.

Sono stati riaccertati residui attivi (derivanti dagli esercizi precedenti) per € 39.268,83, non facendo registrare minori entrate.

I residui attivi finali dell'esercizio sono risultati pari a € 295.776,73, di cui € 238.160,90 relativi a contributi a valere su progetti finanziati dalla UE e PSR 2014-2020 e la parte rimanente relativa al saldo di contributi e del finanziamento ordinario della Regione.

I residui passivi derivanti dagli esercizi precedenti sono risultati pari a € 59.910,55, quelli relativi all'esercizio pari a € 310.5121,48, per un totale di € 370.422,50.

I residui passivi sono costituiti da residui in conto capitale per complessivi 214.026,04 di cui € 13.249,54 per la revisione progetto esecutivo e Direzione lavori nel completamento camere Rifugio escursionistico Pian dei Ciclamini, € 77.484,93 per tre interventi di gestione attiva nella ZSC IT3320012 (Prealpi Giulie settentrionali) anno 2023, € 25.883,52 per l'incarico di studio sulla pericolosità da valanga dell'area di Malga Coot in Comune di Resia, € 19.500,48 per Interventi di messa in sicurezza del sentiero CAI 645/a (Sentiero Sereno) in Comune di Chiusaforte e la parte rimanete per interventi di manutenzione ordinaria su strutture e sentieri e alla gestione delle strutture dell'Ente (centri visite, sede Parco ecc..).

La liquidazione di tutte queste somme è già in gran parte avvenuta nei primi mesi del 2024 e si concluderà in seguito alla presentazione di tutte le fatture.

ENTE PARCO NATURALE PREALPI GIULIE
RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Dal riaccertamento ordinario dei residui passivi (derivanti dagli esercizi precedenti) deriva un'economia di € 11.790,91.

2. Conto dell'economista (allegato B5)
3. Tempestività dei pagamenti (allegato B6). Il prospetto allegato attesta l'importo dei pagamenti relativi all'esercizio 2023, di cui all'art. 41 del D.L. 24 aprile 2014, n. 66.

ELENCO ALLEGATI:

Allegato 1) RIEPILOGO ENTRATE E SPESE PER PIANO DEI CONTI

Allegato 2) RIEPILOGO SPESE PER MISSIONI

Allegato 3) RIEPILOGO SPESE PER TITOLI

Allegato 4) RIACCERTAMENTO ORDINARIO

Allegato 5) CONTO DELL'ECONOMISTA

Allegato 6) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Allegato 7) DICHIARAZIONE ASSENZA DEBITI CREDITI RECIPROCI SOCIETA' OPEN LEADER

Allegato 8) ASSEVERAZIONE CON IL DETTAGLIO DELLA SITUAZIONE CREDITORIA/DEBITORIA

Allegato 9) VARIAZIONI AL BILANCIO 2023

Allegato 10) ELENCO DECRETI SPOSTAMENTO FONDI esercizio 2023