

Nota illustrativa al conto consuntivo 2023 in termini di cassa

L'art.5 comma 3 a) prevede che gli enti, redigano, tra l'altro, un "conto consuntivo in termini di cassa" richiamando l'art.9 comma 1 e 2 dello stesso decreto ministeriale. Il consuntivo in termini di cassa è stato redatto secondo i principi di cassa e non di competenza e tiene conto degli incassi e dei pagamenti effettuati dall'ente nel corso dell'esercizio.

Si è quindi provveduto alla predisposizione di un modello di conto consuntivo in termini di cassa, conforme all'allegato 2 del decreto ministeriale.

Le disposizioni normative non richiedono la classificazione delle entrate in funzione delle missioni; la classificazione per missioni e programmi è invece richiesta per le uscite. Nel redigere il rendiconto finanziario è stata fatta una riclassificazione per ciascuna uscita finanziaria in base alle indicazioni contenute nel Decreto Ministeriale del 27/03/2013.

Il risultato netto del consuntivo in termini di cassa coincide con il saldo contabile dello Stato Patrimoniale di bilancio 2023 nella voce disponibilità liquide, ed inoltre, coerente con il risultato del rendiconto finanziario così come richiesto del Decreto Ministeriale del 27/03/2013.

Vengono di seguito commentate le voci movimentate nel prospetto relativo alle **ENTRATE**: fra le **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**, la voce "*Trasferimento Regione FVG sulle spese correnti*" (cod.2000), riporta l'importo dei trasferimenti che la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ha erogato all'Ente nell'esercizio 2023 pari ad **Euro 403.664,03**.

Nell'aggregato riferito a **Entrate extratributarie**, vengono annoverati nella voce "*Fitti reali di fondi rustici*" (cod.3010), gli incassi per i fitti attivi di diversi terreni, delle malghe e del complesso turistico Aplis, dell'importo di **Euro 163.307,34**; la voce "*Taglio ordinario di boschi*" (cod.3030) riporta gli incassi relativi alla vendita in piedi del legname proveniente dai seguenti lotti boschivi:

- "Lotto Montuta 2021" in Comune di Treppo Ligosullo da parte della ditta Utilizzazioni boschive Screm Peter di Paularo;
- "Lotto Pian delle Gatta" in Comune di Tolmezzo da parte della ditta Danta Legnami e biomasse di Verzegnis;
- "Lotto Zoccaz 2021" in Comune di Forni Avoltri da parte della ditta Del Fabbro Maurizio Sas di Forni Avoltri;
- "Lotto Palis 2022" in Comune di Preone da parte della ditta Utilizzazioni boschive Screm Peter di Paularo;
- "Schianti Costa Vinadia, Vinadiutta e Malagar" in Comune di Prato Carnico da parte della ditta La Boschiva Carnica di Prato Carnico;
- "Nuovo attacco bostrico Pietra Castello-Crez di Bagns" in Comune di Rigolato da parte della ditta Agostinis Luigi Srl di Reana del Rojale;
- "Strada Malins" in Comune di Prato Carnico da parte della ditta Nagostinis Srl di Villa Santina;

CONSORZIO BOSCHI CARNICI TOLMEZZO

- “Piante secche Val Englaro” in Comune di Verzegnis da parte della ditta Chialina Roland di Verzegnis;
 - “Bostrico Mugges” in Comune di Prato Carnico da parte della ditta Cleva Luciano Sas di Prato Carnico;
 - “Nuovo attacco bostrico Pietra Castello 2022” in Comune di Rigolato da parte della ditta Agostinis Luigi Srl di Reana del Rojale;
 - “Schianti VAIA Pietra Castello 2022” in Comune di Rigolato da parte della ditta Agostinis Luigi Srl di Reana del Rojale;
 - “Lotto Candelino 2023” in Comune di Arta Terme da parte della ditta C.&T. Srls di Cercivento;
 - “Schianti Namboluzza” in Comune di Ampezzo da parte della ditta De Monte Silvano di Ampezzo;
 - “Schianti Cucco Pezzetto” in Comune di Treppo Ligosullo da parte della Cooperativa Agricola Forestale Menaus di Cercivento;
- per un importo totale di **Euro 142.398,67**.

La voce “*Vendita legname allestito in economia diretta*” (cod.3035), non riporta l’incasso in quanto alla vendita del legname allestito a porto di autocarro, è stata privilegiata la vendita dei lotti “in piedi” ad imprese di utilizzazione boschiva.

La voce “*Utilizzazione schianti, introiti diversi, ecc.*” (cod.4000) di **Euro 98.309,51**, riporta gli introiti per l’assistenza tecnica nelle operazioni forestali fornita ai Comuni e alle Amministrazioni frazionali nel corso del 2023 e per la vendita dei crediti di carbonio al Cafc Spa di Udine.

La voce “*Interessi attivi*” (cod.3040), riporta l’incasso di **Euro 35,07** dovuto agli interessi maturati sulle giacenze di cassa.

La voce “*Rimborsi e concorsi*” (cod.3050), riporta l’incasso di **Euro 1.284,60**, dovuto principalmente a rimborsi danni da assicurazioni, rimborsi vari e alle tasse partecipazione concorsi, ecc..

Nell’aggregato riferito a **Entrate in conto capitale**, vengono annoverati nella voce “*Contributo da Enti diversi*” (cod.4036), l’incasso di **Euro 3.000,00**, riferito a un contributo del Consorzio B.I.M. a sostegno delle spese di gestione del museo del legno e della segheria veneziana ed esposizione faunistica di Aplis in Comune di Ovaro.

La voce “*Trasferimento da Regione soggetti attuatori ODPCM n.588/2018*” (cod.4080), riporta un incasso di **Euro 920.847,74**, relativo al finanziamento di una serie di interventi di ripristino danni causati dalla tempesta VAIA dell’ottobre 2018 e in particolare: sulla proprietà consorziale la sistemazione strada forestale malga Malins in Comune di Prato Carnico, il ripristino della copertura del rifugio Pecceit in Comune di Treppo Ligosullo e la sistemazione della strada forestale Zoccz in Comune di Forni Avoltri, sulla proprietà del Comune di Forni Avoltri la sistemazione delle strade forestali “Naguscel-Casatravan” e “Rifugio Tolazzi-Rifugio Volaia” e il ripristino della rete acquedottistica “malga Tuglia-malga Colle di mezzodì” , “e sulla proprietà del Comune di Socchieve la sistemazione della strada forestale “Rio Goluzza-Fosaz-Plan del Fogo-Plan della Gallina ”.

CONSORZIO BOSCHI CARNICI TOLMEZZO

La voce *“Alienazione automezzi, attrezzatura forestale, fabbricati, ecc.”*, riporta un incasso di **Euro 488,00**, derivante dagli introiti ricavati dall’alienazione dei mobili della sede di Tolmezzo alla ditta Agriverde di Chiusaforte e dalla vendita di attrezzatura edile alla ditta Chialina Roland di Verzegnis.

Nelle **Entrate da riduzione di attività finanziarie**, nella voce *“Mutuo banca popolare di Cividale”* (cod.5020), non è riportata alcuna entrata.

Infine, nelle **Entrate per conto di terzi e partite di giro**, nella voce *“Restituzione deposito cauzionale”* (cod.6020) e nella voce *“Rimborso anticipazioni economato”* (cod.6040), sono indicati incassi rispettivamente per **Euro 17.237,11** e per **Euro 8.512,52**, che non costituiscono ricavi per l’ente, in quanto importi introitati temporaneamente ma da restituire.

Nel prospetto delle **USCITE** sono stati movimentati i seguenti conti:

Fra le **Spese correnti** sono evidenziati nella Missione 32 - Servizi istituzionali e generali di gestione – Programma 2 - Indirizzo Politico – alla voce *“Indennità di carica e rimborsi spese amministratori”* (cod.1010), i compensi e rimborsi spese agli Organi amministrativi per un importo di **Euro 21.999,42**.

Alla voce *“Segreteria generale”* (Cod.1040 e 1100), non sono stati erogati compensi al Segretario per diritti di segreteria e per oneri riflessi. Gli stessi, relativi all’esercizio 2023, sono stati rimborsati al Comune di Ovaro nel 2024. Le funzioni di Segretario sono state espletate dalla dott. Vanessa Giorgis attraverso un accordo di collaborazione tra il Comune di Ovaro e il Consorzio.

Alla voce del Programma 3 - Servizi e affari generali per le amministrazioni - Gestione economica e finanziaria, *“Compenso revisore del conto”* (Cod.1030), sono riportati i compensi erogati all’organo amministrativo di Controllo per un importo di **Euro 6.412,80**.

Alla voce *“Servizio di tesoreria, commissioni, e altri oneri finanziari”* (cod.1150), sono riportati i costi sostenuti per l’utilizzo del programma fornito dal tesoriere per l’emissione degli ordini di pagamento e di riscossione, per un importo di **Euro 1.500,00**.

Alla voce *“Consulenze fiscali”* (cod.1180), sono riportati i costi sostenuti per l’incarico di consulenza contabile amministrativa e fiscale, tenuta contabilità, gestione paghe e bilanci, per un importo di **Euro 8.842,00**.

Alla voce *“Altri oneri e spese correnti”* (Cod.1260), sono riportati i costi sostenuti per incombenze amministrative ed operative a favore del Consorzio per un importo di **Euro 0,00**.

Alla voce del Programma 3 - Gestione dei beni patrimoniali, *“Manutenzione ordinaria locali e riparazione immobili e macchine d’ufficio”* (Cod.1120), sono riportati i costi sostenuti per la manutenzione e la gestione delle macchine d’ufficio, per le spese relative alla manutenzione e alla fornitura dei mobili per l’ufficio di Tolmezzo, per la fornitura dei mobili di Casera Vinadiutta e per le spese di straordinaria manutenzione

CONSORZIO BOSCHI CARNICI TOLMEZZO

nel complesso Aplis in Comune di Ovaro e nelle malghe Malins e San Giacomo in Comune di Prato Carnico, per un importo di **Euro 76.571,51**.

Alla voce "*Riscaldamento, illuminazione e pulizia uffici*" (cod.1140) sono riportati i relativi costi sostenuti per l'importo di **Euro 16.061,34**.

Alla voce "*Gestione e manutenzione automezzi e attrezzature forestali*" (cod.1200), sono riportati i relativi costi sostenuti per la gestione e manutenzione degli automezzi consorziali per l'importo di **Euro 3.409,89**.

Alla voce "*Assicurazioni varie*" (cod.1230), sono riportati i relativi costi sostenuti per coperture assicurative dell'importo di **Euro 23.536,10**.

Alla voce del Programma 3 – Ufficio tecnico consorziale, sono evidenziati nelle voci "*Stipendi personale e oneri diretti, Personale oneri riflessi, fondo produttività, divise e armamento personale, indennità chilometriche e rimborsi spese*" (cod.1040-1050-1060-1070-1080), i compensi erogati al personale in servizio per stipendi, premi di produzione, rimborsi chilometrici e rimborsi spese, oneri previdenziali e per acquisto di vestiario e dispositivi di protezione individuale, per un importo di **Euro 168.723,16**.

Alla voce "*Consulenze varie*" (cod.1180) sono riportati i costi sostenuti per spese notarili, incarichi a tecnici, ecc., che ammontano a **Euro 9.112,63**.

Alla voce "*Spese tecniche e contrattuali*" (cod.1210), sono riportati i relativi costi sostenuti per spese relative a perizie di stima, relazioni geologiche, ecc. che ammontano a **Euro 17.587,23**.

Alla voce del Programma 3 – Risorse umane, sono evidenziate nelle voci "*Accertamenti sanitari decreto 626 e visite mediche*" (cod.1045), "*Spese per concorsi*" (cod.1090), "*Spese tecniche prevenzione e sicurezza sul lavoro*" (cod.1210) e riguardano le spese sostenute per le annuali visite di idoneità, per concorsi e per corsi sulla prevenzione e sicurezza sul lavoro, per un importo complessivo di **Euro 3.363,35**.

Alla voce del Programma 3 – Altri oneri e spese e servizi generali, sono evidenziate nelle voci "*Affitto locali*" (cod.1125), "*Posta, telefono, stampati, cancelleria, ecc.*" (cod.1130), "*Quote partecipazione associazioni, federazioni, ecc.*" (cod.1160), "*Contributi, ecc.*" (cod.1170), "*Consulenze*" (cod.1180), "*Imposte e tasse*" (cod.1220) e "*Altri oneri e spese impreviste*" (cod.1260), le spese sostenute per il funzionamento dell'Ente e le spese per le imposte sul reddito, IVA, ecc., per un importo complessivo di **Euro 561.369,05**.

Alla voce del Programma 3 – Interessi ed altri oneri finanziari, sono evidenziate nella voce "*Servizio di tesoreria, commissioni ed altri oneri finanziari*" (cod.1150), le spese di cassa e di gestione conto di Tesoreria per un importo complessivo di **Euro 62,92**.

Nella voce "*Interessi passivi, su mutui ed anticipazioni di tesoreria*" (cod.1240), le spese per interessi sono pari a **Euro 0,00**, in quanto non è stato necessario ricorrere ad anticipazione di cassa.

CONSORZIO BOSCHI CARNICI TOLMEZZO

Nelle Spese in conto capitale, alla voce del Programma 3 - Gestione dei Beni patrimoniali, nella voce *“Incremento del patrimonio silvo-pastorale”* (cod.2010), sono allocati gli acquisti per incremento del patrimonio silvo-pastorale, nella voce *“Acquisto macchine ed attrezzature”* (cod.2020), gli acquisti di macchine ed attrezzature ed acquisti e manutenzioni straordinarie su software ed altri beni immateriali, nelle voci *“Fondo montagna, contributo BIM, ecc.”* (cod.2025), *“Sistemazioni immobili”* (cod. 2030), *“Progetto integrato agrituristico culturale Aplis”* (cod.2035), *“Completamento e sistemazione malga Malins”* (cod.2077), le realizzazioni, sistemazioni e manutenzioni straordinarie su beni mobili del Consorzio. L'importo complessivo alla voce Gestione dei beni patrimoniali ammonta ad **Euro 28.653,71**, di cui **Euro 5.000,00**, per acquisto di un terreno in frazione Lateis in Comune di Sauris per poter accedere alla particella boscata denominata *“Lateis”*, **Euro 5.000,00** per la ristampa con il contributo del Consorzio Bim del libro di Aplis ed **Euro 18.653,21** per spese di progettazione di sistemazione di malga Malins in Comune di Prato Carnico.

Alla voce del Programma 3 – Altri oneri e spese e servizi generali, nelle voci *“Convegni, festa del boscaiolo, borse di studio, ecc.”* (cod.2040) e *“Raccolta e pubblicazione materiale della realtà consorziale”* (cod.2050), sono riportate le spese per la concessione di contributi per iniziative a favore della montagna e per la concessione di un contributo e sostegno dei costi per l'organizzazione di un convegno, per un importo di **Euro 1.530,91**.

Alla voce del Programma 3 – Viabilità e infrastrutture stradali”, nella voce *“Viabilità forestale”* (cod.2100), non sono state sostenute spese per lavori di sistemazione delle strade forestali di proprietà.

Alla voce del Programma 3 – Sviluppo del settore agricolo, agroalimentare, forestale, ecc., alla voce *“Miglioramenti fondiari-miglioramento pascoli”* (cod.2060), sono riportate le spese sostenute per il Progetto NETFO, per l'importo di **Euro 211.737,96**, alla voce *“Interventi vari soggetti attuatori ODPCM n.588/2018”* (cod.2075), sono riportate le spese sostenute per i lavori di ripristino dei danni causati dalla tempesta VAIA dell'ottobre 2018, per l'importo di **Euro 630.999,20**. Gli interventi hanno riguardato sulla proprietà consorziale, le spese di progettazione e tecniche e di sistemazione della strada forestale di accesso alla malga Malins in Comune di Prato Carnico.

Invece, sulle proprietà comunali, gli interventi hanno riguardato le spese di progettazione e tecniche e di sistemazione delle seguenti strade forestali:

Comune di Forni Avoltri:

- Rifugio Tolazzi – Rifugio Volaia;
- Rete acquedottistica malga Tuglia – Colle di mezzodi;
- Edelweiss – Rio Maleto – San Bernardo;
- Malga Bordaglia;
- Naguscel – Casatravan;
- San Marco – Pierabech - Casera Vecchia;

Comune di Socchieve:

- Rio Goluzza – Fosaz- Pian del Fogo – Pian della Gallina.

CONSORZIO BOSCHI CARNICI TOLMEZZO

Alla voce *“PSR – Miglioramenti fondiari – viabilità forestale”* (cod.2076), l'importo della spesa è stato di **Euro 0,00**.

Alla voce *“Utilizzazioni boschive in economia diretta”* (cod.2090). L'importo della spesa è stato di **Euro 0,00**.

Nelle **Spese per incremento attività finanziarie**, alla voce *“Rimborso mutui”* (cod.3020), sono riportate le spese dell'importo di **Euro 19.800,00**, sostenute per il pagamento delle rate di mutuo contratti con la Banca Popolare Friuladria ora Credit Agricole di Tolmezzo per l'acquisto del Forwarder.

Nell'aggregato **Uscite per conto terzi e partite di giro**, alla voce *“Versamenti ritenute previdenziali e assistenziali”* (cod.4000), sono indicate le ritenute per erogazioni previdenziali ed assistenziali, alla voce *“Versamenti di ritenute Irpef su redditi da lavoro dipendente e da lavoro autonomo”* (cod.4010), le ritenute erariali su compensi al personale e ritenute erariali su prestazioni da liberi professionisti.

Infine, nelle voci *“Restituzione depositi cauzionali”* (cod.4020), *“Spese conto terzi ed anticipazioni”* (cod.4030), *“Anticipazioni Economato”* (cod.4040) e *“Spese contrattuali”* (cod.4050), sono indicati altri pagamenti che non costituiscono costi per l'ente, in quanto importi versati da restituire.

(Valutazioni conclusive)

Al 31/12/2023 il totale delle spese ammonta ad **Euro 1.837.104,81**, mentre il totale delle entrate ad **Euro 2.503.696,83** comprensivo del saldo di cassa al 01/01/2023. La differenza positiva, pari ad **Euro 666.592,02**, rappresenta le disponibilità liquide dell'ente a fine dell'esercizio.