

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: ENTE PARCO DELL'AVETO  
Sede: VIA MARRE' 75A BORZONASCA GE  
Capitale sociale: 0,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA:  
Partita IVA: 01109990992  
Codice fiscale: 90037950103  
Numero REA:  
Forma giuridica:  
Settore di attività prevalente (ATECO): 813000

# Bilancio Ordinario al 31/12/2019

## Stato Patrimoniale Attivo

	Parziali 2019	Totali 2019	Esercizio 2018
<b>B) Immobilizzazioni</b>			
I - Immobilizzazioni immateriali			
7) altre		177.557	302.744
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>		<i>177.557</i>	<i>302.744</i>
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati		1.019.274	1.064.161
2) impianti e macchinario		690	1.160
4) altri beni		1.480	1.159
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>		<i>1.021.444</i>	<i>1.066.480</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie			
1) partecipazioni in			
d-bis) altre imprese		264	264
<i>Totale partecipazioni</i>		<i>264</i>	<i>264</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>		<i>264</i>	<i>264</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>		<i>1.199.265</i>	<i>1.369.488</i>
<b>C) Attivo circolante</b>			
I - Rimanenze			
4) prodotti finiti e merci		8.504	12.304
<i>Totale rimanenze</i>		<i>8.504</i>	<i>12.304</i>

	Parziali 2019	Totali 2019	Esercizio 2018
<b>II - Crediti</b>			
1) verso clienti		29.550	25.404
esigibili entro l'esercizio successivo		29.550	25.404
esigibili oltre l'esercizio successivo			
5-quater) verso altri		153.330	65.049
esigibili entro l'esercizio successivo		153.330	65.049
esigibili oltre l'esercizio successivo			
<i>Totale crediti</i>		<i>182.880</i>	<i>90.453</i>
<b>IV - Disponibilita' liquide</b>			
1) depositi bancari e postali		726.074	632.057
3) danaro e valori in cassa		605	605
<i>Totale disponibilita' liquide</i>		<i>726.679</i>	<i>632.662</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>		<i>918.063</i>	<i>735.419</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>		<b>330</b>	<b>315</b>
<i>Totale attivo</i>		<i>2.117.658</i>	<i>2.105.222</i>

## Stato Patrimoniale Passivo

	Parziali 2019	Totali 2019	Esercizio 2018
<b>A) Patrimonio netto</b>		<b>1.782.384</b>	<b>1.874.509</b>
I - Capitale		1.214.396	1.259.851
V - Riserve statutarie		545.477	603.662
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		10.996	9.374
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		11.515	1.622
Totale patrimonio netto		1.782.384	1.874.509
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		14.553	14.553
2) per imposte, anche differite		5.810	5.810
4) altri		814	814
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>		<i>21.177</i>	<i>21.177</i>
<b>D) Debiti</b>			
5) debiti verso altri finanziatori		12.361	
esigibili entro l'esercizio successivo		12.361	
esigibili oltre l'esercizio successivo			
7) debiti verso fornitori		86.505	149.697
esigibili entro l'esercizio successivo		86.505	149.697
esigibili oltre l'esercizio successivo			
12) debiti tributari		10.409	682
esigibili entro l'esercizio successivo		10.409	682
esigibili oltre l'esercizio successivo			
14) altri debiti		5.661	42
esigibili entro l'esercizio successivo		5.661	42
esigibili oltre l'esercizio successivo			
<i>Totale debiti</i>		<i>114.936</i>	<i>150.421</i>
<b>E) Ratei e risconti</b>		<b>199.161</b>	<b>59.115</b>
<i>Totale passivo</i>		<i>2.117.658</i>	<i>2.105.222</i>

# Conto Economico

	Parziali 2019	Totali 2019	Esercizio 2018
<b>A) Valore della produzione</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		20.960	25.216
5) altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio		426.730	450.649
altri		233.047	280.640
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>		<i>659.777</i>	<i>731.289</i>
<i>Totale valore della produzione</i>		<i>680.737</i>	<i>756.505</i>
<b>B) Costi della produzione</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		4.533	2.855
7) per servizi		242.934	308.603
8) per godimento di beni di terzi		8.602	3.865
9) per il personale			
a) salari e stipendi		189.248	164.400
b) oneri sociali		512	3.067
c) trattamento di fine rapporto			580
e) altri costi		6.440	5.561
<i>Totale costi per il personale</i>		<i>196.200</i>	<i>173.608</i>
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		135.416	195.255
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		46.001	48.529
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>		<i>181.417</i>	<i>243.784</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		3.800	734
14) oneri diversi di gestione		17.977	9.031
<i>Totale costi della produzione</i>		<i>655.463</i>	<i>742.480</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>		<b>25.274</b>	<b>14.025</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
17) interessi ed altri oneri finanziari			
altri		5	15
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>		<i>5</i>	<i>15</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>		<i>(5)</i>	<i>(15)</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>		<b>25.269</b>	<b>14.010</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>			
imposte correnti		13.754	12.388
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		<i>13.754</i>	<i>12.388</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>		<b>11.515</b>	<b>1.622</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2019	Importo al 31/12/2018
<b>A - FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE REDDITUALE</b>		
utile (perdita) dell'esercizio	11.515	1.622
imposte sul reddito	13.754	12.388
interessi passivi/(interessi attivi) non relativi ad investimenti e finanziamenti		1
plusvalenze/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1. utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	25.269	14.011
rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
accantonamenti ai fondi	14.553	14.748
utilizzo contributi in conto capitale	-181.417	-243.784
utilizzo altri fondi		-11.390
utilizzo fondi e riserve: incentivi al personale, successioni e donazioni	-14.553	-14.553
ammortamenti delle immobilizzazioni	181.417	243.784
utilizzo fondo svalutazioni per perdite durevoli di valore		
altre rettifiche per elementi non monetari		
2. flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	25.269	2.816
variazioni del capitale circolante netto		
decremento (incremento) delle rimanenze	3.800	734
incremento (decremento) dei debiti verso fornitori	-63.192	58.964
incremento (decremento) dei debiti v/Regione (correnti)		
incremento (decremento) dei debiti v/Enti (correnti)		
incremento (decremento) dei debiti v/altri (correnti)	17.780	-72
incremento (decremento) debiti tributari	9.727	-2.841
incremento (decremento) di debiti		
decremento (incremento) dei crediti verso clienti	-4.146	-25.404
decremento (incremento) dei crediti v/Regione (correnti)	-68.921	-31.001
decremento (incremento) dei crediti v/Enti (correnti)		
decremento (incremento) dei crediti v/altri (correnti)	-19.161	9.845
decremento (incremento) dei crediti v/Erario (correnti)		
decremento (incremento) di crediti		
decremento (incremento) ratei e risconti attivi	-15	269
incremento (decremento) ratei e risconti passivi	140.046	1.909
altre variazioni del capitale circolante netto		
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	41.187	15.219
altre rettifiche		
interessi incassati (pagati)	0	-1
(imposte sul reddito pagate)	-13.754	-12.388
(utilizzo dei fondi)		
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)</b>	<b>27.433</b>	<b>2.830</b>
<b>B - FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>		
immobilizzazioni materiali		
(acquisti immobilizzazioni materiali)	-964	-1.150
prezzo di realizzo disinvestimenti		
immobilizzazioni immateriali		
(acquisti immobilizzazioni immateriali)	-10.227	-83.594

prezzo di realizzo disinvestimenti		
immobilizzazioni finanziarie		
(acquisti)		
prezzo di realizzo disinvestimenti		
attività finanziarie non immobilizzate		
(acquisti)		
prezzo di realizzo disinvestimenti		
acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	<b>-11.191</b>	<b>-84.744</b>
<b>C - FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		
incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
(decremento) incremento crediti v/Stato (finanziamenti per investimenti)		
(decremento) incremento crediti v/Regione (finanziamenti per investimenti)		-21.093
(decremento) incremento crediti v/Enti (finanziamenti per investimenti)		
(decremento) incremento crediti v/altri (finanziamenti per investimenti)		
incremento contributi in conto capitale dallo Stato		
incremento contributi in conto capitale da Regione	77.776	48.000
incremento contributi in conto capitale da Enti		
incremento contributi in conto capitale da altri		
altri aumenti/diminuzione al patrimonio netto		
aumento fondo di dotazione		
riserva da avanzo non vincolato es. prec.		
aumenti/diminuzione debiti c/c bancari e istituto tesoriere		
assunzione nuovi mutui		
mutui quota capitale rimborsata		
accensione finanziamenti		
rimborso finanziamenti		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)</b>	<b>77.776</b>	<b>26.907</b>
<b>INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE (A+/-B+/-C)</b>	<b>94.018</b>	<b>-55.007</b>
DISPONIBILITÀ LIQUIDE AL 1° GENNAIO 2018	632.662	687.669
DISPONIBILITÀ LIQUIDE AL 31 DICEMBRE 2018	726.680	632.662
DIFFERENZA DI QUADRATURA	0	0

## Informazioni in calce al rendiconto finanziario

### Commento

Il rendiconto finanziario è redatto secondo il metodo indiretto sul prospetto fornito dalla Regione Liguria.

## **Nota integrativa, parte iniziale**

### **Introduzione**

---

#### **Criteri di formazione**

#### **Redazione del bilancio**

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2019

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

#### **Criteri di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Il seguente Bilancio è redatto secondo gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico conformi alla deliberazione della Giunta Regionale n.1174 del 19/09/2014. Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento al Regolamento di Contabilità Economico –Patrimoniale degli Enti Parco approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione sopra indicata e sulla base dei principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e ragionieri per quanto non disposto.

#### **Valutazione poste in valuta**

L'Ente, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

## **Nota integrativa, attivo**

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### **Immobilizzazioni**

---

#### **Introduzione**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e rappresentano le spese pluriennali capitalizzate nell'ambito dei progetti regionali seguiti dall'Ente.

Le spese relative sono ammortizzate al 20%, mentre per quanto riguarda i progetti che si sono esauriti nel corso dell'anno, o che per loro natura non sono suscettibili di utilizzo pluriennale, sono state interamente spese a conto economico.

Inoltre le quote di ammortamento inerenti ai singoli progetti sono sterilizzate in conto economico con la corrispondente voce di ricavo denominata “Ricavo per sterilizzo contributi in conto capitale”, alimentato dall’utilizzo dei contributi Regionali destinati al conto capitale, il cui ammontare residuo è rappresentato dalle varie riserve di patrimonio netto.

### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto.

L’ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato con le seguenti aliquote:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquota di ammortamento %
Fabbricati	3%
Impianti e Macchinari	15%
Attrezzature informatiche	20%
Mobili e arredi	15%

### **Immobilizzazioni immateriali**

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

##### *Introduzione*

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto

##### *Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali*

	<b>Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	1.234.040	1.234.040
Fondo ammortamento	931.296	931.296
Valore di bilancio	302.744	302.744
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	10.229	10.229
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0
Ammortamento dell'esercizio	135.416	135.416
<i>Totale variazioni</i>	<i>(125.187)</i>	<i>(125.187)</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	1.183.827	1.183.827
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.006.270	1.006.270
Valore di bilancio	177.557	177.557



## Commento

### Dettaglio composizione costi pluriennali

L'ammontare delle immobilizzazioni immateriali è determinato principalmente dalla capitalizzazione dei progetti posti in essere dall'Ente, oltre che una piccola quota di manutenzioni capitalizzate, secondo il seguente prospetto.

Descrizione	Importo
PROGETTO FAS MALGA ZANONI	203.886
PROGETTO FAS CASERMETTE MONTE PENNA	200.362
PROGETTO GAMBATESA ED EDIFICI	505.980
PROGETTO FAS SENTIERI	186.640
PROGETTO EX COMUNITA' MONTANA PER FORESTAZIONE	46.512
PROGETTO SENTIERISTICA	25.391
PROGETTO RIFUGIO CAPPELLETTA DELLE LAME	8.594
Manutenzioni capitalizzate	3.900
Altri beni immateriali	2.562
TOTALE	1.183.827

Il progetto FAS 2018, pari ad Euro 60.442, non è più riportato nella presente nota integrativa in quanto completato nell'esercizio precedente e completamente ammortizzato;

La voce altri beni immateriali comprende l'acquisto di un software specializzato a servizio dei visitatori presso il Museo del Bosco nonché manutenzioni straordinarie di beni propri del Parco;

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### Introduzione

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto. L'unico acquisto dell'esercizio, pari ad € 964, è riferito ad acquisto di attrezzature informatiche che verranno utilizzate nell'ambito dell'attività istituzionale

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	1.289.535	14.990	11.911	1.316.436
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	225.374	13.830	10.752	249.956
Valore di bilancio	1.064.161	1.160	1.159	1.066.480
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni			964	964

Ammortamento dell'esercizio	44.888	470	643	46.001
<i>Totale variazioni</i>	<i>44.888</i>	<i>470</i>	<i>1.607</i>	<i>46.965</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	1.289.535	14.990	12.875	1.317.400
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	270.261	14.300	11.395	295.956
Valore di bilancio	1.019.274	690	1.480	1.021.444

## **Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati**

### *Introduzione*

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

### *Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati*

	<b>Partecipazioni in altre imprese</b>	<b>Totale partecipazioni</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	264	264
Valore di bilancio	264	264
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	264	264
Valore di bilancio	264	264

### *Commento*

### *Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie*

	<b>Valore contabile</b>
Partecipazioni in altre imprese	264

L'Ente Parco ha una quota di partecipazione dello 0,002% nella Società Liguria Digitale SPA, società destinata al servizio della Regione Liguria e agli Enti soci e svolge servizi di interesse generale implementando servizi per la pubblica amministrazione e la collettività ligure mettendo a disposizione un sistema integrato di servizi informatici.

## **Operazioni di locazione finanziaria**

### **Introduzione**

L'Ente alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## **Attivo circolante**

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

I crediti per contributi dalla Regione e da altri Enti pubblici sono stati iscritti solo a fronte dell'atto o provvedimento ufficiale di assegnazione.

I crediti/debiti verso la Regione Liguria sono indicati in apposita tabella allegata al Bilancio d'esercizio, previa verifica con gli uffici regionali preposti.

## Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

### Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
prodotti finiti e merci	12.304	(3.800)	8.504
<b>Totale</b>	<b>12.304</b>	<b>(3.800)</b>	<b>8.504</b>

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle consistenze dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

#### Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	25.404	4.146	29.550	29.550
Crediti verso altri	65.049	88.281	153.330	153.330
<b>Totale</b>	<b>90.453</b>	<b>92.427</b>	<b>182.880</b>	<b>182.880</b>

I crediti nei confronti della Regione Liguria ammontano a Euro 127.113, come da tabella allegata, mentre la restante parte è riferibile a crediti vari, di cui al prospetto che segue

Descrizione	Dettaglio	Consist. finale
<i>verso clienti</i>		
	Fatture da emettere a clienti terzi	29.550
	<b>Totale</b>	<b>29.550</b>
<i>verso altri</i>		
	Anticipi diversi	200-
	Crediti vari v/terzi	26.417
	Crediti verso Regione Liguria	127.113
	<b>Totale</b>	<b>153.330</b>

## Disponibilità liquide

### Introduzione

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

### Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	632.057	94.017	726.074
danaro e valori in cassa	605	-	605
<i>Totale</i>	<i>632.662</i>	<i>94.017</i>	<i>726.679</i>

## Ratei e risconti attivi

### Introduzione

### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti sono stati calcolati sulla base del principio di competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi

### Commento

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Il risconto attivo si riferisce a costi derivanti da spese di cui non è ancora pervenuto il relativo contributo a copertura.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti attivi	330
	<b>Totale</b>	<b>330</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

### Introduzione

Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### Patrimonio netto

#### Introduzione

Le voci di patrimonio netto sono esposte in bilancio al loro valore contabile, e sono costituite dal fondo di dotazione dell'Ente e da riserve costituite dai contributi ricevuti in conto capitale e finalizzati a realizzare gli specifici progetti distintamente indicati.

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

##### Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

#### Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
Capitale	1.259.851		45.455	-		1.214.396
Riserve statutarie	603.662	77.776	135.962	-	1	545.477
Utili (perdite) portati a nuovo	9.374	1.622		-		10.996
Utile (perdita) dell'esercizio	1.622	-	-	11.515	-1.622	11.515
<b>Totale</b>	<b>1.874.509</b>	<b>79.400</b>	<b>181.417</b>	<b>11.515</b>	<b>-1.623</b>	<b>1.782.384</b>

Il Fondo di dotazione è diminuito della somma di € 45.455, in relazione all'iscrizione in conto economico dei ricavi per lo sterilizzo delle quote di ammortamento dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale preesistenti all'adozione della contabilità finanziaria, mentre le varie altre riserve, relative ai contributi in conto capitale, sia finalizzati ai singoli progetti che non finalizzati, sono aumentati di € 77.776 per i contributi per il progetto PSR per la ristrutturazione della "Cappelletta delle Lame", mentre sono diminuite di € 135.962 per l'imputazione a conto economico degli ammortamenti dei progetti preesistenti. Di seguito il dettaglio delle varie altre riserve, suddivise per progetti

#### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
F.DO CONTRIBUTI MALGA ZANONI	5.114

F.DO CONTRIBUTI CASERMETTE PENNA	3.065
F.DO CONTRIBUTI SENTIERI	29.772
CONTRIBUTO CONTO CAPITALE DA REGIONE	273.628
F.DO CONTRIBUTI PR EX COMUNITA' MONTANA	8.867
F.DO CONTRIBUTI PROGETTO SENTIERISTICA	13.738
F.DO CONTRIBUTI RISTRUTTURAZIONE CAPPELLETTA DELLE LAME	76.057
Riserva di amministrazione 2014 Miniera di Gambatesa	114.052
Riserva di amministrazione 2014	21.185
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	-1
<b>Totale</b>	<b>545.477</b>

### Dettaglio degli utili portati a nuovo

Si rappresenta nella tabella sottostante la composizione dei risultati di esercizio riportati a nuovo conseguenti agli utili derivanti dagli esercizi in contabilità economico patrimoniale

Descrizione	Importo
Utile portato a nuovo nel 2016 (utile 2015)	5.754
Utile portato a nuovo nel 2017 (utile 2016)	1.486
Utile portato a nuovo 2018 (utile 2017)	2.134
Utile portato a nuovo 2019 (utile 2018)	1.622
<b>Totale</b>	<b>10.996</b>

### Fondi per rischi e oneri

#### Introduzione

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

## Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	5.810	-	-	-	5.810
Altri fondi	15.367	14.553	14.553	-	15.367
<b>Totale</b>	<b>21.177</b>	<b>14.553</b>	<b>14.553</b>	<b>-</b>	<b>21.177</b>

## Commento

Il fondo per contenzioso tributario con il Comune di Ne inerente l'ICI-IMU relativa alla miniera di Gambatesa per gli anni 2010, 2011, e 2012, è stato mantenuto in vista della definizione del contenzioso.

## Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo produttività dipendenti	14.553
	Fondo innovazione DPR207/2010	814
	<b>Totale</b>	<b>15.367</b>

Fondo produttività dipendenti la voce rappresenta l'iscrizione del costo relativo al personale per premi di produttività ed oneri accessori di competenza dell'esercizio.

Fondo innovazione si è proceduto a creare un fondo ai sensi del DPR 207/2010;

## Debiti

### Introduzione

### Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

## Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti vari verso terzi	0	12.361	12.361	12.361
Debiti verso fornitori	161.574	-75.069	86.505	86.505

Debiti tributari	795	9.614	10.409	10.409
Altri debiti	42	5.619	5.661	5.661
<b>Totale</b>	<b>162.411</b>	<b>-59.836</b>	<b>114.936</b>	<b>114.936</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'ente

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'Ente.

## Ratei e risconti passivi

### Introduzione

### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti passivi	109.258
	Risc.pass. manut.foreste L.352/93	89.903
	<b>Totale</b>	<b>199.161</b>

Si è proceduto a portare a conto economico la somma di € 2.000 quale seconda quota di competenza per l'anno 2019, dal risconto operato nel 2017 pari ad € 14.500, e relativo alla sottoscrizione di una convenzione con la società Terna S.P.A. per l'attraversamento del suolo demaniale con linea elettrica della durata di anni 10.

Il risconto pertanto risulta adeguato ad €10.500.

Si è proceduto a portare a conto economico la somma di € 15.742 quale somma destinata alla gestione della Miniera di Gambatesa, a fronte di spese sostenute di pari importo, e a riscontare la somma di € 20.000 quale residuo del contributo concesso dalla Regione Liguria finalizzato alla gestione del museo minerario di Gambatesa, che sommato al precedente per € 8.954 dà il valore di € 13.212

Si è proceduto a portare a conto economico la somma di € 8.000 precedentemente riscontata quale somma concessa dalla Regione Liguria per il progetto Smart Destination e all'epoca non ancora spesa.

Si è proceduto a riscontare la somma di € 500 quale somma concessa dalla Regione Liguria con deliberazione DGR 1191/2018;

Si è proceduto a portare a conto economico la somma di € 921 per i permessi di lavoro per gli amministratori ai sensi della LR. 33/2016 pertanto il risconto risulta essere pari a zero;

Si è proceduto a riscontare la somma di € 61.663 quale incasso derivato dalla vendita dei tesserini dei funghi e finalizzato per legge alla manutenzione delle foreste, ai sensi della L.352/93; pertanto il risconto risulta incrementato e pari € 89.903;

Si è proceduto a riscontare, in quanto somme finalizzate e non ancora spese, i seguenti valori: Progetto GAL (€ 3.542), Progetto Sviluppo Ecosostenibile (€ 9.012), Progetto Gestione siti natura 2000 (€ 31.992), Progetto CambioVia (€ 35.000), PSR 2014-2020 (€ 5.500).



## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

### Valore della produzione

### Costi della produzione

#### Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Descrizione	Dettaglio	2019	2018
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>			
	Ricavi per vendita gadget	2.237	4.689
	Ricavi per tesserini funghi	15.645	14.282
	Vendite materiali di consumo	0	0
	affitti fabbricati	2.000	6.000
	Prestazioni di servizi	1.078	245
	<b>Totale</b>	<b>20.960</b>	<b>25.216</b>
<i>Contributi in conto esercizio</i>			
	Contributi in c/esercizio Regione ord	400.000	414.186
	Contributi in c/esercizio finalizz.Miniera di Gambatesa	15.742	31.046
	<b>Totale</b>	<b>415.742</b>	<b>445.232</b>
<i>Ricavi e proventi diversi</i>			
	Proventi immobiliari	1.180	3.620

Canoni attivi affitto azienda	35.550	25.404
Altri ricavi e proventi	10.921	1.588
Ricavi per sanzioni amministrative	2.902	1.300
Contributi finalizzati a progetti	10.988	5.417
Ricavo per sterilizzo contributi c/capit	181.417	243.784
Sopravvenienze attive	1.077	4.944
<b>Totale</b>	<b>244.035</b>	<b>286.057</b>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>680.737</b>	<b>756.505</b>
<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		
Acquisti merci per la rivendita	0	613
Materiale manutenzioni diverse	2.261	360
Materiale vario di consumo	1.277	395
Carburanti e lubrificanti automezzi	995	1.487
<b>Totale</b>	<b>4.533</b>	<b>2.855</b>
<i>Costi per servizi</i>		
Contributi passivi diversi	7.860	7.591
Altri servizi appaltati	43.700	71.228
Servizi di guardiania e vigilanza	3.248	1.736
Manutenzione e riparazione servizi gener	1.179	3.027
Servizi sicurezza e salute sul lavoro	1.621	1.414
Gestione sito internet parks	2.033	3.921
Servizi contabili di terzi	2.347	2.518
Spese telefoniche ordinarie	5.012	5.268
Spese telefoniche radiomobili	956	1.452
Energia elettrica	2.985	2.811
Riscaldamento	7.795	5.875
Acqua potabile	2.988	171
Pulizia locali	3.794	3.763
Servizi per realizzazione eventi promozionali	225	9.205
Spese manutenzione automezzi	331	480
Assicurazioni obbligatorie	6.614	6.903
Servizi di assistenza tecnico-contabile	6.762	6.344
Consulenze tecniche	3.268	1.708
Compensi amministratori	14.486	11.713
Rimborso permessi L.R. 33	11.015	9.918
Rimborsi chilometrici amministratori	0	2.295
Spese postali	259	928

Assistenza software	1.331	6.079
Servizi di catering	0	939
Servizi guida turistica commerciale	800	719
Rimborsi chilometrici dipendenti	1.576	1.084
Servizi di assistenza scientifici	0	950
Premi assicurazione automezzi	3.117	2.880
Manutenzioni sulle foreste demaniali	16.743	7.035
Spese manutenzione fabbricati di terzi	28.716	69.061
Manutenzioni sentieristica	0	7.247
Spese manutenzione miniera di Gambatesa	0	18.078
Servizi di pubblicazione e stampa	3.416	5.740
Oneri gestione museo minerario Gambatesa	15.742	12.968
Oneri gestione segreteria consorzio e punti informat	43.014	15.554
<b>Totale</b>	<b>242.933</b>	<b>308.603</b>
<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>		
Canoni passivi affitto	238	238
Canoni noleggio	846	846
Canoni noleggio software	7.519	2.781
<b>Totale</b>	<b>8.603</b>	<b>3.865</b>
<i>Salari e stipendi</i>		
Retribuzioni lorde	132.237	118.112
Competenze accessorie personale e dir	18.500	14.750
<b>Totale</b>	<b>150.737</b>	<b>132.862</b>
<i>Oneri sociali</i>		
Premi INAIL	512	463
Oneri carico Ente	38.511	34.722
<b>Totale</b>	<b>39.023</b>	<b>35.185</b>
<i>Altri costi per il personale</i>		
Altri costi per il personale dipendente	2.846	1.944
Convenzione per servizio contabile	3.594	3.617
<b>Totale</b>	<b>6.440</b>	<b>5.561</b>
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>		
Amm.to civil. PROGETTO CASERMETTE PENNA	3.065	3.065
Amm.to civil. PROGETTO MALGA ZANONI	3.803	3.803
Amm.to civil. PROGETTO EDIFICI E MINIERA	84.765	84.765
Amm.to civil. PROGETTO EX COMUNITA' M	8.767	8.767
Amm.to civil. PROGETTO SENTIERISTICA	5.078	5.078

Amm.to civil. PROGETTO FAS SENTIERI	27.488	27.488
Amm.to civil. PROGETTO FAS 2018	0	60.442
Amm.to civil. PROGETTO CAPPELLETTA DELLE LAME	1.719	0
Amm.to civil. Spese manutenzione	731	566
Amm.to civil.altri beni immateriali	0	1.281
<b>Totale</b>	<b>135.416</b>	<b>195.255</b>
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>		
Amm.to civilistico fabbricati civili	20.040	20.040
Amm.to civilistico fabbricati strumentali.	15.235	15.235
Amm.to civilist.altri terreni e fabbricati.	9.613	9.613
Amm.to civil.altri impianti e macchinari	470	2.950
Amm.to civil.mobili e macchine da ufficio.	57	298
Amm.to civil.macch.d'ufficio elettroniche.	586	393
<b>Totale</b>	<b>46.001</b>	<b>48.529</b>
<i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>		
Rimanenze finali di merci	3.800	734
<b>Totale</b>	<b>3.800</b>	<b>734</b>
<i>Oneri diversi di gestione</i>		
Tassa di possesso automezzi	475	516
IMU	1.412	1.393
Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	1.160	1.306
Altre imposte e tasse	0	30
Spese, perdite e sopravvenienze passive	322	0
Sanzioni, penalità e multe	96	79
Contributi associativi	550	550
Cancelleria varia	679	1.276
costo per certificazione ISO 14001	2.196	1.098
Valori bollati	100	116
Oneri per iniziative progettuali	10.988	0
Costo per allestimento Euroflora 2018	0	2.667
arrotondamento	-1	0
<b>Totale</b>	<b>17.977</b>	<b>9.031</b>
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>655.463</b>	<b>742.480</b>
<i>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</i>		
Differenza fra valore e costi della produzione	25.274	14.011
<b>Totale</b>	<b>25.274</b>	<b>14.011</b>

## **Proventi e oneri finanziari**

---

### **Introduzione**

Non sussistono proventi e oneri finanziari di alcun genere, ad eccezione di competenze bancarie di modestissima entità.

## **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

---

### **Introduzione**

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali

## **Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

---

### **Introduzione**

Le imposte dell'esercizio consistono nell'Irap calcolato sul costo del personale secondo le norme proprie degli enti pubblici.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

---

### **Introduzione**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

## **Dati sull'occupazione**

---

### **Introduzione**

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

### **Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria**

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data del bilancio distinto per ruolo e per area contrattuale, a tempo determinato e indeterminato, con variazioni rispetto al precedente esercizio.

DATI SULL'OCCUPAZIONE				
Categoria	31/12/2018	31/12/2019	Variazioni	n. medio dipendenti
Dirigente a tempo indeterminato (Direttore)	1	1	-	1
Categoria D a tempo indeterminato	1	1	-	1
Categoria C a tempo indeterminato	1	1	-	1
<b>Totale</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>3</b>

Si evidenzia che la dotazione organica dell'Ente Parco dell'Aveto prevede un totale di 10 unità (1 dirigente, 3 categoria D, 5 categoria C e 1 di categoria B). La copertura dei posti di dotazione organica alla data del 31/12/2019 risulta essere ridotta al minimo e pari a n. 3 unità (1 direttore, 1 istruttore direttivo amministrativo categoria D, 1 istruttore tecnico di categoria C). L'Ente Parco per far fronte alla mancanza della figura di responsabile dell' Area Finanziaria si avvale della collaborazione di un istruttore contabile in convenzione con il Comune di Borzonasca.

## **Compensi amministratori**

L'ammontare dei compensi spettanti all'Organo politico ammonta ad € 14.486 comprensivo di oneri.

### **Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore dei conti**

Si precisa che i compensi per il revisore dei conti sono a carico della Regione Liguria

## **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

### **Introduzione**

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **Commento**

---

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Alla luce di quanto sopra esposto l'Organo Amministrativo propone di destinare l'utile pari ad € 11.515 da portare a nuovo.

Borzonasca, 15/12/2020

Il Direttore  
Dott. Paolo Cresta