

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
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2018

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
7) altre	302.744	414.405
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>302.744</i>	<i>414.405</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	1.064.161	1.109.049
2) impianti e macchinario	1.160	2.960

	31/12/2018	31/12/2017
4) altri beni	1.159	1.850
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>1.066.480</i>	<i>1.113.859</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>1.369.488</i>	<i>1.528.528</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
4) prodotti finiti e merci	12.304	13.038
<i>Totale rimanenze</i>	<i>12.304</i>	<i>13.038</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	25.404	-
esigibili entro l'esercizio successivo	25.404	-
5-bis) crediti tributari	113	-
esigibili entro l'esercizio successivo	113	-
5-quater) verso altri	77.125	28.893
esigibili entro l'esercizio successivo	77.125	-
<i>Totale crediti</i>	<i>102.642</i>	<i>28.893</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	632.057	687.616
3) danaro e valori in cassa	605	53
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>632.662</i>	<i>687.669</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>747.608</i>	<i>729.600</i>
D) Ratei e risconti	315	584
<i>Totale attivo</i>	<i>2.117.411</i>	<i>2.258.712</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	1.874.508	2.068.672
I - Capitale	1.259.851	1.308.076
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	401.496	549.057
<i>Totale altre riserve</i>	<i>401.496</i>	<i>549.057</i>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	211.539	209.405
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.622	2.134
Totale patrimonio netto	1.874.508	2.068.672
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	5.810	15.000

	31/12/2018	31/12/2017
4) altri	15.367	17.372
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>21.177</i>	<i>32.372</i>
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori	161.574	96.625
esigibili entro l'esercizio successivo	161.574	-
12) debiti tributari	795	3.523
esigibili entro l'esercizio successivo	795	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	72
14) altri debiti	242	242
esigibili entro l'esercizio successivo	242	-
<i>Totale debiti</i>	<i>162.611</i>	<i>100.462</i>
E) Ratei e risconti	59.115	57.206
<i>Totale passivo</i>	<i>2.117.411</i>	<i>2.258.712</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	25.216	19.708
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	445.232	353.661
altri	286.057	196.439
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>731.289</i>	<i>550.100</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>756.505</i>	<i>569.808</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.855	2.035
7) per servizi	298.819	164.302
8) per godimento di beni di terzi	3.865	5.524
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	132.862	135.378
b) oneri sociali	35.185	35.339
e) altri costi	5.561	4.601
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>173.608</i>	<i>175.318</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	195.255	133.545
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	48.529	50.165

	31/12/2018	31/12/2017
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	243.784	183.710
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	734	1.511
14) oneri diversi di gestione	18.829	22.914
<i>Totale costi della produzione</i>	742.494	555.314
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	14.011	14.494
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	1	-
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	1	-
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	(1)	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	14.010	14.494
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	12.388	12.360
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	12.388	12.360
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.622	2.134

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2018	Importo al 31/12/2017
A - FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE REDDITUALE		
utile (perdita) dell'esercizio	1.622	2.134
imposte sul reddito	12.388	12.360
interessi passivi/(interessi attivi) non relativi ad investimenti e finanziamenti	1	25
plusvalenze/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1. utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze	14.011	14.519
rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
accantonamenti ai fondi	14.748	4.803
utilizzo contributi in conto capitale	-243.784	-185.674
utilizzo altri fondi	-11.390	
utilizzo fondi e riserve: incentivi al personale, successioni e donazioni	-14.553	
ammortamenti delle immobilizzazioni	243.784	183.709
utilizzo fondo svalutazioni per perdite durevoli di valore		
altre rettifiche per elementi non monetari		31.113
2. flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	2.816	48.470
variazioni del capitale circolante netto		
decremento (incremento) delle rimanenze	734	1.511
incremento (decremento) dei debiti verso fornitori	58.964	-121.662
incremento (decremento) dei debiti v/Regione (correnti)		
incremento (decremento) dei debiti v/Enti (correnti)		
incremento (decremento) dei debiti v/altri (correnti)	-72	-126
incremento (decremento) debiti tributari	-2.841	3.476
incremento (decremento) di debiti		-203
decremento (incremento) dei crediti verso clienti	-25.404	
decremento (incremento) dei crediti v/Regione (correnti)	-31.001	8.288
decremento (incremento) dei crediti v/Enti (correnti)		
decremento (incremento) dei crediti v/altri (correnti)	9.845	-15.341
decremento (incremento) dei crediti v/Erario (correnti)		1.768
decremento (incremento) di crediti		
decremento (incremento) ratei e risconti attivi	269	-349
incremento (decremento) ratei e risconti passivi	1.909	57.206
altre variazioni del capitale circolante netto		
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	15.219	-16.962
altre rettifiche		
interessi incassati (pagati)	-1	-25
(imposte sul reddito pagate)	-12.388	-12.360
(utilizzo dei fondi)		
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche		
FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)	2.830	-29.347
B - FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
immobilizzazioni materiali		
(acquisti immobilizzazioni materiali)	-1.150	-116
prezzo di realizzo disinvestimenti		
immobilizzazioni immateriali		
(acquisti immobilizzazioni immateriali)	-83.594	-138.979
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		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	-84.744	-139.095

C - FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
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	205.934
(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	48.000	23.850
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		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	26.907	229.784
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE (A+/-B+/-C)	-55.007	61.342
DISPONIBILITÀ LIQUIDE AL 1° GENNAIO 2018	687.669	626.327
DISPONIBILITÀ LIQUIDE AL 31 DICEMBRE 2018	632.662	687.669
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 31/12/2018

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.

Criteria 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 sono state interamente ammortizzate.

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

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.154.196	1.154.196
Valore di bilancio	1.154.196	1.154.196
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	132.275	132.275
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	52.431	52.431
Ammortamento dell'esercizio	195.255	195.255
<i>Totale variazioni</i>	<i>(115.411)</i>	<i>(115.411)</i>
Valore di fine esercizio		
Costo	1.234.040	1.234.040
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	931.296	931.296
Valore di bilancio	302.744	302.744

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 FAS 2018	60.442
Manutenzioni capitalizzate	2.265
Altri beni immateriali	2.562
TOTALE	1.234.040

Il progetto Green & blue non è più riportato nella presente nota integrativa in quanto completato negli anni precedenti 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 € 1.150, è riferito ad acquisto di fototrappole per *Cydalima perspectalis* (Piralide del Bosso) 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
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.289.535	13.840	11.911	1.315.286
Valore di bilancio	1.289.535	13.840	11.911	1.315.286
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1.150	-	1.150
Ammortamento dell'esercizio	44.888	2.950	691	48.529
<i>Totale variazioni</i>	<i>(44.888)</i>	<i>(1.800)</i>	<i>(691)</i>	<i>(47.379)</i>
Valore di fine esercizio				
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

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

Introduzione

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

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	264	264
Valore di bilancio	264	264

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Valore di fine esercizio		
Costo	264	264
Valore di bilancio	264	264

Commento

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
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	13.038	(734)	12.304
Totale	13.038	(734)	12.304

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni 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	25.404	25.404
Crediti tributari	-	113	113	113
Crediti verso altri	28.893	48.232	77.125	77.125
Totale	28.893	73.749	102.642	102.642

I crediti nei confronti della Regione Liguria ammontano a Euro 58.193, mentre la restante parte è riferibile a crediti vari, di cui al prospetto che segue

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incrom.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>verso clienti</i>								
	Fatture da emettere a clienti terzi	-	25.404	-	-	-	25.404	25.404
	Totale	-	25.404	-	-	-	25.404	25.404
<i>crediti tributari</i>								
	IVA su corrispettivi	-	113	-	-	-	113	113
	Totale	-	113	-	-	-	113	113
<i>verso altri</i>								
	Crediti v/REGIONE C/CORRENTE	3.000	432.768	-	-	402.268	33.500	30.500
	Crediti v/REGIONE C/CAPITALE	2.907	-	-	-	2.907	-	2.907-
	Crediti v/REGIONE PER APERTURA GAMBATESA	193	-	-	-	-	193	-
	Crediti vari v/terzi	22.782	36.438	-	-	40.290	18.930	3.852-
	Crediti v/Regione DE 484/2018 PAR FSC	-	48.000	-	-	24.000	24.000	24.000
	Crediti v/Regione PROGETTO SMARTDESTINAT	-	8.000	-	-	8.000	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
	Crediti v/Regione PSR DGR.1191/2018	-	500	-	-	-	500	500
	INAIL c/anticipi	11	453	-	-	463	1	10-
	Arrotondamento	-					1	1
	Totale	28.893	526.159	-	-	477.928	77.125	48.232

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	687.616	(55.559)	632.057
danaro e valori in cassa	53	552	605
<i>Totale</i>	<i>687.669</i>	<i>(55.007)</i>	<i>632.662</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.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti attivi	315
	Totale	315

Il risconto attivo si riferisce al premio di assicurazione non di competenza dell'esercizio finanziario

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	1.308.076	-	48.225	-	-	1.259.851
Varie altre riserve	549.057	48.000	195.560	-	-1	401.496
Utili (perdite) portati a nuovo	209.405	2.134	-	-	-	211.539
Utile (perdita) dell'esercizio	2.134	-	-	1.622	-2.134	1.622
Totale	2.068.672	50.134	243.785	1.622	-2.135	1.874.508

Il Fondo di dotazione è diminuito della somma di € 48.225, 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 € 48.000 per i contributi per il progetto FAS 2018, di cui alla DGR 484/2018, a cui sono stati aggiunti dall'Ente € 12.442 di cofinanziamento, progetto completato nell'anno e interamente speso a conto economico, mentre sono diminuite di € 195.560 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	8.916
F.DO CONTRIBUTI CASERMETTE PENNA	6.129
F.DO CONTRIBUTI SENTIERI	57.260
F.DO CONTRIBUTI EDIFICI E MINIERA GAMBAT	17.837
CONTRIBUTO CONTO CAPITALE DA REGIONE	274.904
F.DO CONTRIBUTI PR EX COMUNITA' MONTANA	17.634
F.DO CONTRIBUTI PROGETTO SENTIERISTICA	18.817
F.DO CONTRIBUTI PROGETTO FAS 2018	-
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(1)
Totale	401.496

Dettaglio degli utili portati a nuovo

Si rappresenta nella tabella sottostante la composizione dei risultati di esercizio riportati a nuovo distinguendo gli utili derivanti dagli esercizi in contabilità economico patrimoniale dagli avanzi di amministrazione derivanti dai precedenti esercizi in contabilità finanziaria

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
Riserva avanzo di amministrazione 2014	6.221
Riserva avanzo di amministrazione Miniera di Gambatesa	195.944
Totale	211.539

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	15.000	-	9.190	(9.190)	5.810
Altri fondi	17.372	14.748	16.753	(2.005)	15.367
Totale	32.372	14.748	25.943	(11.195)	21.177

Commento

Il fondo per contenzioso tributario è stato utilizzato nel corso dell'anno per € 9.190 per far fronte alle spese sostenute per la definizione del contenzioso con il Comune di Ne inerente l'ICI-IMU relativa alla miniera di Gambatesa per gli anni 2010, 2011, e 2012. E' stata mantenuta la somma di € 5.810,00 in quanto l'Ente deve ricevere ancora avvisi di accertamento per le altre annualità.

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
	Totale	15.367

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;

Fondo rinnovo contratto dipendenti si è proceduto a creare un fondo a seguito del rinnovo contrattuale in itinere;

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 verso fornitori	96.625	64.949	161.574	161.574
Debiti tributari	3.523	(2.728)	795	795
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	72	(72)	-	-
Altri debiti	242	-	242	242
Totale	100.462	62.149	162.611	162.611

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	30.875
	Risc.pass. manut.foreste L.352/93	28.240
	Totale	59.115

Si è proceduto a portare a conto economico la somma di € 2.000 quale quota di competenza dell'anno 2018, 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 €12.500.

Si è proceduto a portare a conto economico la somma di € 31.046 quale somma destinata alla gestione della Miniera di Gambatesa, a fronte di spese sostenute di pari importo, e a riscontare la somma di € 8.954 quale residuo del contributo concesso dalla Regione Liguria finalizzato alla gestione del museo minerario di Gambatesa.

Si è proceduto a riscontare la somma di € 8.000 quale somma concessa dalla Regione Liguria per il progetto Smart Destination 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 € 9.918 per i permessi di lavoro per gli amministratori ai sensi della LR. 33/2016 pertanto il risconto risulta essere pari ad € 921 quale quota parte non ancora spesa;

Si è proceduto a riscontare la somma di € 7.873 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 € 28.240.

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	2018	2017
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>			
	Ricavi per vendita gadget	4.689	5.265
	Ricavi per tesserini funghi	14.282	0
	Vendite materiali di consumo	0	0
	affitti fabbricati	6.000	14.443
	Prestazioni di servizi	245	0
	Totale	25.216	19.708
<i>Contributi in conto esercizio</i>			
	Contributi in c/esercizio Regione ord	414.186	353.661
	Contributi in c/esercizio finalizz.Miniera di Gambatesa	31.046	0

Totale	445.232	353.661
<i>Ricavi e proventi diversi</i>		
Proventi immobiliari	3.620	2.600
Canoni attivi affitto azienda	25.404	0
Altri ricavi e proventi	1.588	1.496
Ricavi per sanzioni amministrative	1.300	2.183
Contributo animazione PSR Gal	5.417	0
Ricavo per sterilizzo contributi c/capit	243.784	185.674
Sopravvenienze attive	4.944	4.486
Totale	286.057	196.439
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	756.505	569.808
<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		
Acquisti merci per la rivendita	613	150
Acquisto supporti informatici	0	70
Materiale manutenzioni diverse	360	0
Materiale vario di consumo	395	727
Carburanti e lubrificanti automezzi	1.487	1.088
Totale	2.855	2.035
<i>Costi per servizi</i>		
Contributi passivi diversi	7.591	0
Altri servizi appaltati	71.228	38.806
Servizi di guardiana e vigilanza	1.736	3.080
Manutenzione e riparazione servizi gener	3.027	4.803
Servizi sicurezza e salute sul lavoro	1.414	1414
Gestione sito internet parks	3.921	0
Servizi contabili di terzi	2.518	2.013
Spese telefoniche ordinarie	5.268	5.437
Spese telefoniche radiomobili	1.452	1.639
Energia elettrica	2.811	7.194
Riscaldamento	5.875	4.251
Acqua potabile	171	157
Gas	0	2.608
Pulizia locali	3.763	3.716
Servizi per realizzazione eventi promozionali	9.205	0
Spese manutenzione automezzi	480	428

Assicurazioni obbligatorie	6.903	
Pedaggi autostradali automezzi	0	22
Servizi di assistenza tecnico-contabile	6.344	5.710
Consulenze tecniche	1.708	2.828
Compensi amministratori	11.713	11.848
Rimborso permessi L.R. 33	9.918	661
Rimborsi chilometrici amministratori	2.295	293
Spese postali	928	506
Assistenza software	6.079	707
Servizi di catering	939	0
Servizi guida turistica commerciale	719	1.150
Rimborsi chilometrici dipendenti	1.084	1.671
Servizi di assistenza scientifici	950	0
Commissioni e spese bancarie		25
Spese legali	0	400
Assicurazioni veicoli	2.880	71
Manutenzioni sulle foreste demaniali	7.035	1.268
Spese manutenzione fabbricati	0	7.574
Spese manutenzione fabbricati di terzi	69.061	13.215
Manutenzioni sentieristica	7.247	
Spese manutenzione miniera di Gambatesa	18.078	
Servizi di pubblicazione e stampa	5.740	3.418
Oneri gestione museo minerario Gambatesa	12.968	0
Oneri gestione segreteria consorzio e punti informat	15.554	37.389
Totale	308.603	164.302
<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>		
Canoni passivi affitto	238	258
Canoni noleggio	846	845
Canoni noleggio software	2.781	4.421
Totale	3.865	5.524
<i>Salari e stipendi</i>		
Retribuzioni lorde	118.112	116.878
Competenze accessorie personale e dir	14.750	18.500
Totale	132.862	135.378
<i>Oneri sociali</i>		
Premi INAIL	463	460

CPDEL carico Ente	31.538	31.834
INADEL carico ente	2.604	2.523
TFR carico Ente	580	523
Arrotondamento	0	-1
Totale	35.185	35.339
<i>Altri costi per il personale</i>		
Altri costi per il personale dipendente	1.944	1.186
Convenzione per servizio contabile	3.617	3.415
Totale	5.561	4.601
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>		
Amm.to civil. PROGETTO PRATOMOLLO	0	0
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	79.868
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	27.122
Amm.to civil. PROGETTO GREEN BLUE		3.750
Amm.to civil. PROGETTO FAS 2018	60.442	0
Amm.to civil. Spese manutenzione	566	810
Amm.to civil.altri beni immateriali	1.281	1.282
Totale	195.255	133.545
<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	2.950	2.720
Amm.to civil.mobili e macchine da ufficio.	298	2.164
Amm.to civil.macch.d'ufficio elettroniche.	393	393
Arrotondamento	0	0
Totale	48.529	50.165
<i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>		
Rimanenze finali di merci	734	1.511

Totale	734	1.511
<i>Altri accantonamenti</i>		
Accantonamento altri fondi e spese	0	0
Totale	0	0
<i>Oneri diversi di gestione</i>		
Premi di assicurazione automezzi	0	2.495
Tassa di possesso automezzi	516	517
Premi di assicurazioni obbligatorie	0	7.934
IMU	1.393	1.288
Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	1.306	1.162
Imposta di registro e concess. govern.	0	424
Altre imposte e tasse	30	766
Spese, perdite e sopravvenienze passive	0	842
Sanzioni, penalità e multe	79	147
Contributi associativi	550	2.950
Cancelleria varia	1.276	1.385
costo per certificazione ISO 14001	1.098	2.562
Valori bollati	116	431
Oneri bancari	14	12
Costo per allestimento Euroflora 2018	2.667	0
arrotondamento		-1
Totale	9.045	22.914
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	742.494	555.314
<i>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</i>		
Differenza fra valore e costi della produzione	14.011	14.494
Totale	14.011	14.494

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

Non sussistono proventi e oneri finanziari di alcun genere

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, rendiconto finanziario

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	31/12/2017	31/12/2018	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
Totale	3	3	-	3

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 31/12/2017 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 € 11.713 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 € 1.622 da portare a nuovo.

Borzonasca, 23/04/2019

Il Direttore

Dott. Paolo Cresta