

### 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: ENTE DIRITTO PUBBLICO  
Settore di attività prevalente (ATECO): 813000

## Bilancio ordinario al 31/12/2020

### Stato Patrimoniale Attivo

	31/12/2020	31/12/2019
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
7) altre	138.074	177.557
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>138.074</i>	<i>177.557</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	974.386	1.019.274
2) Impianti e macchinario	460	690
4) altri beni	719	1.480
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>975.565</i>	<i>1.021.444</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>1.113.903</i>	<i>1.199.265</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		

	31/12/2020	31/12/2019
<b>I - Rimanenze</b>	-	-
4) prodotti finiti e merci	7.578	8.504
<i>Totale rimanenze</i>	<i>7.578</i>	<i>8.504</i>
<b>II - Crediti</b>	-	-
1) verso clienti	-	29.550
esigibili entro l'esercizio successivo	-	29.550
5-quater) verso altri	286.816	153.330
esigibili entro l'esercizio successivo	286.816	153.330
<i>Totale crediti</i>	<i>286.816</i>	<i>182.880</i>
<b>IV - Disponibilita' liquide</b>	-	-
1) depositi bancari e postali	555.600	726.074
3) danaro e valori in cassa	605	605
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>556.205</i>	<i>726.679</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>850.599</i>	<i>918.063</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	-	330
<i>Totale attivo</i>	<i>1.964.502</i>	<i>2.117.658</i>

## Stato Patrimoniale Passivo

	31/12/2020	31/12/2019
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>1.565.168</b>	<b>1.782.384</b>
I - Capitale	1.169.063	1.214.396
V - Riserve statutarie	369.640	545.477
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	22.512	10.996
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.953	11.515
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.565.168</b>	<b>1.782.384</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	14.553
2) per imposte, anche differite	5.810	5.810
4) altri	814	814
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>6.624</b>	<b>21.177</b>
<b>D) Debiti</b>		
6) acconti	200	-
esigibili entro l'esercizio successivo	200	-
7) debiti verso fornitori	155.348	86.505
esigibili entro l'esercizio successivo	155.348	86.505
12) debiti tributari	3.418	10.409
esigibili entro l'esercizio successivo	3.418	10.409
14) altri debiti	32.497	18.022
esigibili entro l'esercizio successivo	32.497	18.022
<b>Totale debiti</b>	<b>191.463</b>	<b>114.936</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>201.247</b>	<b>199.161</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>1.964.502</b>	<b>2.117.658</b>

## Conto Economico

	31/12/2020	31/12/2019
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	56.574	20.960
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	580.108	426.730
altri	268.956	233.047
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>849.064</i>	<i>659.777</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>905.638</i>	<i>680.737</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.575	4.533
7) per servizi	270.847	242.934
8) per godimento di beni di terzi	6.650	8.602
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	203.271	189.248
b) oneri sociali	542	512
e) altri costi	4.484	6.440
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>208.297</i>	<i>196.200</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	159.399	135.416
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	45.879	46.001
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>205.278</i>	<i>181.417</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	926	3.800
14) oneri diversi di gestione	191.137	17.977
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>885.710</i>	<i>655.463</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>19.928</b>	<b>25.274</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	10	5
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>10</i>	<i>5</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(10)</i>	<i>(5)</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)</b>	<b>19.918</b>	<b>25.269</b>

	31/12/2020	31/12/2019
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	15.965	13.754
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>15.965</i>	<i>13.754</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>3.953</b>	<b>11.515</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2020	Importo al 31/12/2019
<b>A - FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE REDDITUALE</b>		
utile (perdita) dell'esercizio	3.953	11.515
imposte sul reddito	15.965	13.754
interessi passivi/(interessi attivi) non relativi ad investimenti e finanziamenti		
plusvalenze/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
<b>1. utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>19.918</b>	<b>25.269</b>
rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
accantonamenti ai fondi	0	14.553
utilizzo contributi in conto capitale	-254.504	-181.417
utilizzo altri fondi		
utilizzo fondi e riserve: incentivi al personale, successioni e donazioni	-14.553	-14.553
ammortamenti delle immobilizzazioni	205.278	181.417
utilizzo fondo svalutazioni per perdite durevoli di valore		
altre rettifiche per elementi non monetari		
<b>2. flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>-43.861</b>	<b>25.269</b>
variazioni del capitale circolante netto		
decremento (incremento) delle rimanenze	926	3.800
incremento (decremento) dei debiti verso fornitori	68.843	-63.192
incremento (decremento) dei debiti v/Regione (correnti)		
incremento (decremento) dei debiti v/Enti (correnti)		
incremento (decremento) dei debiti v/altri (correnti)	14.676	17.780
incremento (decremento) debiti tributari	-6.991	9.727
incremento (decremento) di debiti		
decremento (incremento) dei crediti verso clienti	29.550	-4.146
decremento (incremento) dei crediti v/Regione (correnti)	-23.579	-68.921
decremento (incremento) dei crediti v/Enti (correnti)		

decremento (incremento) dei crediti v/altri (correnti)	-109.906	-19.161
decremento (incremento) dei crediti v/Erario (correnti)		
decremento (incremento) di crediti		
decremento (incremento) ratei e risconti attivi	330	-15
incremento (decremento) ratei e risconti passivi	2.086	140.046
altre variazioni del capitale circolante netto		
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>-67.926</b>	<b>41.187</b>
altre rettifiche		
interessi incassati (pagati)	0	0
(imposte sul reddito pagate)	-15.965	-13.754
(utilizzo dei fondi)		
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)</b>	<b>-83.891</b>	<b>27.433</b>
<b>B - FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>		
immobilizzazioni materiali		
(acquisti immobilizzazioni materiali)	0	-964
prezzo di realizzo disinvestimenti		
immobilizzazioni immateriali		
(acquisti immobilizzazioni immateriali)	-119.917	-10.227
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>-119.917</b>	<b>-11.191</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)		
(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	33.333	77.776
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>33.333</b>	<b>77.776</b>
<b>INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE (A+/-B+/-C)</b>	<b>-170.475</b>	<b>94.018</b>
DISPONIBILITÀ LIQUIDE AL 1° GENNAIO 2020 (2019)	726.680	632.662
DISPONIBILITÀ LIQUIDE AL 31 DICEMBRE 2020 (2019)	556.205	726.680
DIFFERENZA DI QUADRATURA	0	0

## Informazioni in calce al rendiconto finanziario

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



## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2020.

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

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

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio 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
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	119.916	119.916
Ammortamento dell'esercizio	159.399	159.399
<i>Totale variazioni</i>	<i>(39.483)</i>	<i>(39.483)</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	1.303.743	1.303.743
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.165.669	1.165.669
Valore di bilancio	138.074	138.074

**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	128.509
Manutenzioni capitalizzate	3.900
Altri beni immateriali	2.562
Arrotondamento	1
<b>TOTALE</b>	<b>1.303.743</b>

Nell'esercizio sono stati contabilizzati Euro 119.916, nell'ambito del progetto di rifacimento della viabilità e di rifacimento del Rifugio Casermetta in località Cappelletta delle Lame

Le altre voci sono rimaste invariate.

**Immobilizzazioni materiali****Movimenti delle immobilizzazioni materiali***Introduzione*

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto. Non sono stati effettuati acquisti nell'esercizio.

*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	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
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Ammortamento dell'esercizio	44.888	230	761	45.879
<i>Totale variazioni</i>	<i>44.888</i>	<i>230</i>	<i>761</i>	<i>45.879</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	1.289.535	14.990	12.875	1.317.400
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	315.149	14.530	12.156	341.835
Valore di bilancio	974.386	460	719	975.565

### **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
<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*

	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.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
prodotti finiti e merci	8.504	(926)	7.578
<b>Totale</b>	<b>8.504</b>	<b>(926)</b>	<b>7.578</b>

**Crediti iscritti nell'attivo circolante****Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	29.550	(29.550)	-	-
Crediti verso altri	153.330	133.486	286.816	286.816
<b>Totale</b>	<b>182.880</b>	<b>103.936</b>	<b>286.816</b>	<b>286.816</b>

I crediti nei confronti della Regione Liguria ammontano a Euro 150.693, come da tabella allegata, mentre la restante parte è riferibile a crediti vari, di cui al prospetto che segue

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>verso altri</i>				
	Crediti vari v/terzi	26.417	136.123	109.706
	Crediti verso Regione Liguria	127.113	150.693	23.580
	<b>Totale</b>	<b>153.530</b>	<b>286.816</b>	<b>133.286</b>

I crediti vari verso terzi sono riferibili a ricavi ancora da incassare per la vendita di tesserini dei funghi, per sanzioni amministrative, per vendita gadget, per locazioni del patrimonio immobiliare, per rimborsi di utenze, oltre che per i contributi da ricevere per alcuni progetti in corso (Gal Verde Mare Liguria, e Piano Gestione Siti Natura 2000).

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per durata residua e per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per durata residua e per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
<b>verso altri</b>	<b>286.816</b>	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	286.816	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

#### Disponibilità liquide

##### Introduzione

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	726.074	(170.474)	555.600
danaro e valori in cassa	605	-	605
<b>Totale</b>	<b>726.679</b>	<b>(170.474)</b>	<b>556.205</b>

#### Ratei e risconti attivi

Non sono presenti ratei e risconti attivi

## 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.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
Capitale	1.214.396	-	45.333	-	-	1.169.063
Riserve statutarie	545.477	33.333	209.171	-	1	369.640
Utili (perdite) portati a nuovo	10.996	11.515	-	-	1	22.512
Utile (perdita) dell'esercizio	11.515	-	11.515	3.953	-	3.953
<b>Totale</b>	<b>1.782.384</b>	<b>44.848</b>	<b>266.019</b>	<b>3.953</b>	<b>2</b>	<b>1.565.168</b>

Il Fondo di dotazione è diminuito della somma di € 45.333, 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 € 33.333 per il contributo in conto capitale dalla Regione Liguria, mentre sono diminuite di € 209.171 per l'imputazione a conto economico degli ammortamenti dei progetti preesistenti, oltre che per lo sterilizzo degli investimenti fatti in conto capitale, e nello specifico per le spese in conto capitale per la miniera di Gambatesa (€ 34.721), e per il cofinanziamento da parte dell'Ente del progetto Piano gestione siti natura 2000 (€ 14.505) Di seguito il dettaglio delle varie altre riserve, suddivise per progetti

**Dettaglio delle varie altre riserve**

Descrizione	Importo 2019	Decrementi	Incrementi	Importo 2020	Variazione
F.DO CONTRIBUTI MALGA ZANONI	5.114	-3.803	-	1.311	-3.803
F.DO CONTRIBUTI CASERMETTE PENNA	3.065	-3.065	-	0	-3.065
F.DO CONTRIBUTI SENTIERI	29.772	-27.488	-	2.284	-27.488
CONTRIBUTO CONTO CAPITALE DA REGIONE	273.628	-50.503	33.333	256.458	-17.170
F.DO CONTRIBUTI PR EX COMUNITA' MONTANA	8.867	-8.768	-	99	-8.768
F.DO CONTRIBUTI PROGETTO SENTIERISTICA	13.738	-5.078	-	8.660	-5.078
F.DO CONTRIBUTI RISTRUTTURAZIONE RIFUGIO PRESSO CAPPELLETTA DELLE LAME	76.057	-25.701	-	50.356	-25.701
Riserva di amministrazione 2014 Miniera di Gambatesa	114.052	-84.765	-	29.287	-84.765
Riserva di amministrazione 2014	21.185	-	-	21.185	-
Riserva, diff. arrotond. unita' di Euro	-1	-	1	-	-
<b>Totale</b>	<b>545.477</b>	<b>-209.171</b>	<b>33.334</b>	<b>369.640</b>	<b>-175.838</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
Utile portato a nuovo 2020 (utile 2019)	11.515
Arrotondamento	1
<b>Totale</b>	<b>22.512</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.

	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
Fondo produttività dipendenti	14.553		14.553	-	
Fondo innovazione DPR207/2010	814			-	814
<b>Totale</b>	<b>21.177</b>	<b>0</b>	<b>14.553</b>	<b>0</b>	<b>6.624</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.

Si è proceduto a creare un Fondo innovazione ai sensi del DPR 207/2010.

## Debiti

### Introduzione

### Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte 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 altri	12.361	(1.421)	10.940	10.940
Acconti	200		200	200
Debiti verso fornitori	86.505	68.843	155.348	155.348
Debiti tributari	10.409	(6.991)	3.418	3.418
Altri debiti	5.661	15.896	21.557	21.557
<b>Totale</b>	<b>114.936</b>	<b>76.527</b>	<b>191.463</b>	<b>191.463</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 sono illustrate le variazioni della composizione delle voci di cui in oggetto, in dipendenza degli incrementi, quali fondi assegnati, e dei decrementi, quali somme portate a conto economico come ricavi di competenza o a copertura delle spese effettuate a fronte dei fondi ricevuti.

Descrizione	Dettaglio	Importo 2019	Decrementi	Incrementi	Importo 2020
<i>RATEI E RISCONTI</i>					
Risconti passivi	Convenzione Terna	10.500	2.000		8.500
	Miniera di Gambatesa	13.212	31.773	20.000	1.439
	DGR 1191/2018	500			500
	Permessi lavoro amministratori ex LR 33		9.509	10.000	491
	Progetto GAL	3.542	6.494	8.542	5.590
	Progetto Pedibus DGR 457/2020		5.000	11.000	6.000
	Progetto Sviluppo Ecosostenibile	9.012	12.012	3.000	0
	Progetto Gestione siti natura 2000	31.992	31.992		0
	Progetto CambioVia	35.000	24.041	35.000	45.959
	PSR 2014 - 2020	5.500			5.500
	Risc.pass. manut. foreste L.352/93	89.903	31.226	68.591	127.268
	<b>Totale</b>	<b>199.161</b>	<b>201.247</b>	<b>201.247</b>	<b>201.247</b>

**Nota integrativa, conto economico**

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

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni e costi della produzione

#### Commento

Nei seguenti prospetti è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività.

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	2020	2019
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>			
	Ricavi per vendita gadget	2.881	2.237
	Ricavi per tesserini funghi	31.226	15.645
	affitti fabbricati	2.000	2.000
	Prestazioni di servizi	1.292	1.078
	<b>Totale</b>	<b>37.399</b>	<b>20.960</b>
<i>Contributi in conto esercizio</i>			
	Contributi in c/esercizio Regione ord	381.684	400.000
	Contributi in c/esercizio finaliz. Miniera di Gambatesa	31.773	15.742
	<b>Totale</b>	<b>413.457</b>	<b>415.742</b>
<i>Ricavi e proventi diversi</i>			
	Proventi immobiliari	450	1.180
	Canoni attivi affitto azienda	19.175	35.550
	Altri ricavi e proventi	8.247	10.921
	Ricavi per sanzioni amministrative	3.238	2.902
	Contributi finalizzati a progetti	166.651	10.988
	Ricavo per sterilizzo contributi c/capit	254.504	181.417
	Sopravvenienze attive	2.517	1.077

	<b>Totale</b>	<b>454.782</b>	<b>244.035</b>
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>905.638</b>	<b>680.737</b>
<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>			
	Materiale manutenzioni diverse	573	2.261
	Materiale vario di consumo	1.497	1.277
	Carburanti e lubrificanti automezzi	505	995
	<b>Totale</b>	<b>2.575</b>	<b>4.533</b>
<i>Costi per servizi</i>			
	Contributi passivi diversi	16.775	7.860
	Altri servizi appaltati	25.585	43.700
	Servizi di guardiana e vigilanza	2.100	3.248
	Manutenzione e riparazione servizi gener	1.349	1.179
	Servizi sicurezza e salute sul lavoro	1.414	1.621
	Gestione sito internet parks	2.149	2.033
	Servizi contabili di terzi	2.640	2.347
	Spese telefoniche ordinarie	6.335	5.012
	Spese telefoniche radlombilli	1587	956
	Energia elettrica	2.210	2.985
	Riscaldamento	3.000	7.795
	Acqua potabile	1.923	2.988
	Pulizia locali	3.798	3.794
	Servizi per realizzazione eventi promozionali	343	225
	Spese manutenzione automezzi	157	331
	Assicurazioni obbligatorie	6.331	6.614
	Servizi di assistenza tecnico-contabile	6.762	6.762
	Consulenze tecniche	2.488	3.268
	Consulenze legali	1.858	
	Compensi amministratori	11.985	14.486
	Rimborso permessi L.R. 33	9.509	11.015
	Spese postali	299	259
	Assistenza software	527	1.331
	Servizi guida turistica commerciale	800	800
	Rimborsi chilometrici dipendenti	1.133	1.576
	Premi assicurazione automezzi	2.882	3.117
	Manutenzioni sulle foreste demaniali	31.226	16.743
	Spese manutenzione fabbricati di terzi	28.278	28.716

Servizi di pubblicazione e stampa	2.798	3.416
Oneri gestione museo minerario Gambatesa	66.494	15.742
Oneri gestione segreteria consorzio e punti informat	26.112	43.014
<b>Totale</b>	<b>270.847</b>	<b>242.933</b>
<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>		
Canoni passivi affitto	238	238
Canoni noleggio	812	846
Canoni noleggio software	5.600	7.519
<b>Totale</b>	<b>6.650</b>	<b>8.603</b>
<i>Salari e stipendi</i>		
Retribuzioni lorde	138.252	132.237
Competenze accessorie personale e dir	22.500	18.500
<b>Totale</b>	<b>160.752</b>	<b>150.737</b>
<i>Oneri sociali</i>		
Premi INAIL	542	512
Oneri carico Ente	42.519	38.511
<b>Totale</b>	<b>43.061</b>	<b>39.023</b>
<i>Altri costi per il personale</i>		
Altri costi per il personale dipendente	883	2.846
Convenzione per servizio contabile	3.601	3.594
<b>Totale</b>	<b>4.484</b>	<b>6.440</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 CAPPELLETTA DELLE LAME	25.702	1.719
Amm.to civil. Spese manutenzione	731	731
<b>Totale</b>	<b>159.399</b>	<b>135.416</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 civilistico altri terreni e fabbricati.	9.613	9.613

Amm.to civil.altri impianti e macchinari	230	470
Amm.to civil.mobili e macchine da ufficio.	57	57
Amm.to civil.macch.d'ufficio elettroniche.	704	586
<b>Totale</b>	<b>45.879</b>	<b>46.001</b>
<i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>		
Rimanenze finali di merci	926	3.800
<b>Totale</b>	<b>926</b>	<b>3.800</b>
<i>Oneri diversi di gestione</i>		
Tassa di possesso automezzi	475	475
IMU	1.853	1.412
Tassa raccolta e smaltimento rifiuti		1.160
Altre imposte e tasse	2535	0
Spese, perdite e sopravvenienze passive		322
Sanzioni, penali e multe		96
Contributi associativi	500	550
Cancelleria varia	816	679
costo per certificazione ISO 14001	3.600	2.196
Valori bollati	201	100
Oneri per iniziative progettuali	181.156	10.988
arrotondamento	1	-1
<b>Totale</b>	<b>191.137</b>	<b>17.977</b>
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>885.710</b>	<b>655.463</b>
<i>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</i>		
Differenza fra valore e costi della produzione	19.928	25.274
<b>Totale</b>	<b>19.928</b>	<b>25.274</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'Ires sull'attività commerciale, nonché 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	31/12/2020	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
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 € 11.985 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 € 3.953 da portare a nuovo.

Borzonasca, 02/08/2021

Il Direttore

Dott. Paolo Cresta