

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

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

Bilancio ordinario al 31/12/2021

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2021	31/12/2020
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
7) altre	202.264	138.074
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>202.264</i>	<i>138.074</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	929.498	974.386
2) impianti e macchinario	230	460
4) altri beni	3.673	719
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>933.401</i>	<i>975.565</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>1.135.929</i>	<i>1.113.903</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
4) prodotti finiti e merci	7.207	7.578
<i>Totale rimanenze</i>	<i>7.207</i>	<i>7.578</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	210	-
esigibili entro l'esercizio successivo	210	-
5-bis) crediti tributari	5.843	-
esigibili entro l'esercizio successivo	5.843	-

	31/12/2021	31/12/2020
5-quater) verso altri	389.502	286.816
esigibili entro l'esercizio successivo	389.502	286.816
<i>Totale crediti</i>	<i>395.555</i>	<i>286.816</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	530.039	555.600
3) danaro e valori in cassa	367	605
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>530.406</i>	<i>556.205</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>933.168</i>	<i>850.599</i>
D) Ratei e risconti	3.674	-
<i>Totale attivo</i>	<i>2.072.771</i>	<i>1.964.502</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	1.478.411	1.309.549
I – Fondo di dotazione	169.543	169.543
III - Riserve indisponibili	954.610	999.519
V - Riserve indisponibili	318.360	114.022
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	(1)	-
<i>Totale altre riserve</i>	<i>(1)</i>	<i>-</i>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	26.465	22.512
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	9.434	3.953
Totale patrimonio netto	1.478.411	1.309.549
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	-	5.810
4) altri	828	814
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>828</i>	<i>6.624</i>
D) Debiti		
6) acconti	200	200
esigibili entro l'esercizio successivo	200	200
7) debiti verso fornitori	190.747	155.348
esigibili entro l'esercizio successivo	190.747	155.348
12) debiti tributari	3.558	3.418
esigibili entro l'esercizio successivo	3.558	3.418
14) altri debiti	39.777	32.497
esigibili entro l'esercizio successivo	39.777	-
<i>Totale debiti</i>	<i>234.282</i>	<i>191.463</i>
E) Ratei e risconti	359.250	456.866
<i>Totale passivo</i>	<i>2.072.771</i>	<i>1.964.502</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	42.993	56.574
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	508.990	580.108
altri	300.618	268.956
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>809.608</i>	<i>849.064</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>852.601</i>	<i>905.638</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.788	2.575
7) per servizi	357.531	270.847
8) per godimento di beni di terzi	6.379	6.650
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	210.869	203.271
b) oneri sociali	536	542
e) altri costi	5.001	4.484
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>216.406</i>	<i>208.297</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	93.896	159.399
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	46.552	45.879
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>140.448</i>	<i>205.278</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	371	926
14) oneri diversi di gestione	93.821	191.137
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>821.744</i>	<i>885.710</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	30.857	19.928
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	25	10
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>25</i>	<i>10</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(25)</i>	<i>(10)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)	30.832	19.918
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	21.398	15.965
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>21.398</i>	<i>15.965</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	9.434	3.953

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
A - FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE REDDITUALE		
utile (perdita) dell'esercizio	9.433	3.953
imposte sul reddito	21.488	15.965
interessi passivi/(interessi attivi) non relativi ad investimenti e finanziamenti		
plusvalenze/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1. utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	30.921	19.918
rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
accantonamenti ai fondi	9.328	
utilizzo contributi in conto capitale	-271.412	-254.504
utilizzo altri fondi	-35.520	
utilizzo fondi e riserve: incentivi al personale, successioni e donazioni	-814	-14.553
ammortamenti delle immobilizzazioni	140.448	205.278
utilizzo fondo svalutazioni per perdite durevoli di valore		
altre rettifiche per elementi non monetari	-5.810	
2. flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	-132.859	-43.861
variazioni del capitale circolante netto		
decremento (incremento) delle rimanenze	371	926
incremento (decremento) dei debiti verso fornitori	35.399	68.843
incremento (decremento) dei debiti v/Regione (correnti)		
incremento (decremento) dei debiti v/Enti (correnti)		
incremento (decremento) dei debiti v/altri (correnti)	-1.220	14.676
incremento (decremento) debiti tributari	140	-6.991
incremento (decremento) di debiti		
decremento (incremento) dei crediti verso clienti	-210	29.550
decremento (incremento) dei crediti v/Regione (correnti)	83.786	-23.579
decremento (incremento) dei crediti v/Enti (correnti)		
decremento (incremento) dei crediti v/altri (correnti)	-186.472	-109.906
decremento (incremento) dei crediti v/Erario (correnti)	-5.843	
decremento (incremento) di crediti		
decremento (incremento) ratei e risconti attivi	-3.674	330
incremento (decremento) ratei e risconti passivi	20.288	2.086
altre variazioni del capitale circolante netto		
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	-190.294	-67.926
altre rettifiche		
interessi incassati (pagati)	0	0
(imposte sul reddito pagate)	-21.488	-15.965
(utilizzo dei fondi)		
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche		
FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)	-211.782	-83.891
B - FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
immobilizzazioni materiali		
(acquisti immobilizzazioni materiali)	-4.388	
prezzo di realizzo disinvestimenti		
immobilizzazioni immateriali		
(acquisti immobilizzazioni immateriali)	-158.086	-119.917
prezzo di realizzo disinvestimenti		
immobilizzazioni finanziarie		
(acquisti)		
prezzo di realizzo disinvestimenti		
attività finanziarie non immobilizzate		

	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
(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)	-162.474	-119.917
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)		
(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
incremento contributi in conto capitale da Enti	348.457	
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)	348.457	33.333
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE (A+/-B+/-C)	-25.799	-170.475
DISPONIBILITÀ LIQUIDE AL 1° GENNAIO 2021	556.205	726.680
DISPONIBILITÀ LIQUIDE AL 31 DICEMBRE 2021	530.406	556.205
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

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

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 ed Esperti contabili per quanto non disposto.

Inoltre, in ottemperanza alle disposizioni della D.G.R. 117/2021, nella quale la Giunta Regionale stabilisce che gli enti del settore regionale allargato devono procedere alla riclassificazione del proprio patrimonio netto rilevando tra i risconti passivi i contributi agli investimenti da utilizzare per la sterilizzazione degli ammortamenti, nel seguente Bilancio si è provveduto a tale riclassifica sia per il 2021 sia, per opportune esigenze di raffronto, per i valori già iscritti nel Bilancio 2020.

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

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 agli investimenti destinati al conto capitale, il cui ammontare residuo trova collocazione fra i Ratei e Risconti alla voce "Contributi agli investimenti".

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	1.303.743	1.303.743
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.165.669	1.165.669
Valore di bilancio	138.074	138.074
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	158.086	158.086
Ammortamento dell'esercizio	93.896	93.896
<i>Totale variazioni</i>	<i>64.190</i>	<i>64.190</i>
Valore di fine esercizio		
Costo	1.461.829	1.461.829
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.259.565	1.259.565

Valore di bilancio

202.264

202.264

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	207.811
PROGETTO GAL VERDE MARE LIGURIA MIGLIORAMENTO COMPLESSO GAMBATESA	78.785
Manutenzioni capitalizzate	3.900
Altri beni immateriali	2.562
TOTALE	1.461.829

Nell'esercizio sono stati contabilizzati Euro 79.302, nell'ambito del progetto di rifacimento della viabilità e di rifacimento del Rifugio Casermetta in località Cappelletta delle Lame, oltre che Euro 78.785 per il Progetto Gal Verde Mare Liguria miglioramento complesso Gambatesa.

Le altre voci sono rimaste invariate, essendo progetti completati e in ultimo anno di ammortamento

Immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto. Non sono stati effettuati acquisti nell'esercizio, ad eccezione di macchine elettroniche ad uso ufficio.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	4.388	4.388
Ammortamento dell'esercizio	44.888	230	1434	46.552
<i>Totale variazioni</i>	<i>-44.888</i>	<i>-230</i>	<i>2.954</i>	<i>-42.164</i>
Valore di fine esercizio				
Costo	1.289.535	14.990	17.263	1.321.788
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	360.037	14.760	13.590	388.387
Valore di bilancio	929.498	230	3.673	933.401

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

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	264	264
Totale variazioni	264	264
Valore di fine esercizio		
Costo	264	264
Valore di bilancio	264	264

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	7.578	(371)	7.207
Totale	7.578	(371)	7.207

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	-	210	210	210
Crediti tributari	-	5.843	5.843	5.843
Crediti verso altri	286.816	102.686	389.502	389.502
Totale	286.816	108.739	395.555	395.555

I crediti verso clienti sono riferibili a ricavi ancora da incassare per fatture da emettere, i crediti tributari agli acconti versati sulle imposte dell'esercizio, mentre i crediti verso altri sono relativi a crediti verso la Regione Liguria, pari ad euro 66.906, come da tabella allegata, ed in massima parte a contributi da ricevere per vari progetti in corso (Gal Verde Mare Liguria), oltre che vendita di tesserini dei funghi, per sanzioni amministrative, e per fatture da locazioni del patrimonio immobiliare.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante 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
verso altri	395.555	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	395.555	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Disponibilità liquide

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	555.600	(25.561)	530.039
danaro e valori in cassa	605	(238)	367
<i>Totale</i>	<i>556.205</i>	<i>(25.799)</i>	<i>530.406</i>

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi iscritti, pari ad Euro 3.674, è riferibile a costi sostenuti per il progetto Gal Verde Mare Liguria Terrazzi e nocciolati e al progetto mobilità sostenibile agenda 2030, che non trovano pienamente riscontro nei contributi di competenza pervenuti.

Oneri finanziari capitalizzati

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

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

Le voci di patrimonio netto sono espone 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

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio, tenendo presente la riclassificazione patrimonio netto intervenuta a seguito delle disposizioni della D.G.R. 117/2021, e richiamate all'inizio della presente relazione

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	169.543			0		169.543
Riserve indisponibili contributi investimenti	63.549	271.086	37.458	0	-2	297.175
Riserve indisponibili beni demaniali e patrim.	999.519		44.910			954.609
Riserva avanzo di amministrazione 2014	50.472		29.287			21.185
Utili (perdite) portati a nuovo	22.512	3.953	0	0		26.465
Utile (perdita) dell'esercizio	3.953	0	3.953	9.434		9.434
Totale	1.309.548	275.039	115.607	9.434	-2	1.478.411

Il Fondo di dotazione è pari al valore del patrimonio dell'Ente risultante dall'adozione della contabilità economico patrimoniale, ed è istituito a fronte del valore delle attività e delle passività precedenti l'adozione della contabilità economico patrimoniale.

Il valore delle riserve indisponibili beni demaniali e patrimoniali conseguente a tale adozione, è ora indicato in riserva separata dal fondo di dotazione, e soggetto a diminuzione per via dell'ammortamento dei cespiti preesistenti.

Le riserve indisponibili per contributi agli investimenti sono corrispondenti a contributi utilizzati per investimenti diretti e non soggetti ad ammortamento, per cui non è adottata la procedura di sterilizzazione dei costi, e pertanto allocati in apposita riserva indisponibile di patrimonio netto, in modo da evidenziare una riserva non utilizzabile per far fronte alle passività dell'Ente. Di seguito il prospetto riepilogativo della sua composizione.

La riserva avanzo di amministrazione 2014, derivante dalla contabilità finanziaria, diminuisce a fronte di investimenti fatti in conto capitale, e nello specifico per l'ultima quota di spese in conto capitale destinate a suo tempo alla miniera di Gambatesa (€ 29.287).

Di seguito il dettaglio delle riserve indisponibili per contributi agli investimenti dirette, suddivise per progetti

	Dettaglio	Importo 2021	Decrementi	Incrementi	Importo 2020
<i>Riserve indisponibili contributi investimenti</i>					
	DGR 1191/2018	500			
	Progetto CambioVia	47.043			
	PSR 2014 - 2020	5.500			
	Contributo c/esercizio finalizzato formazione Il parco va a scuola	3.760			
	GAL Verde Mare Liguria Miglioramento boschivo sist idr forestali	130.679			
	GAL Verde Mare Liguria museo della patata	26.945			
	GAL Verde Mare Liguria Riq rifugio casermetta delle lame	82.748			
	Totale	297.175			

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.

	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
Utile portato a nuovo 2021 (utile 2020)	3.953
Arrotondamento	1
Totale	26.465

Fondi per rischi e oneri

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	Valore di fine esercizio
Fondo innovazione DPR207/2010	814	828	(814)	828
Totale	814	828	(814)	828

Debiti

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

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	200	-	200	200
Debiti verso fornitori	155.348	35.399	190.747	190.747
Debiti tributari	3.418	140	3.558	3.558
Altri debiti	32.497	7.280	39.777	39.777
Totale	191.463	42.819	234.282	234.282

Si evidenzia che i debiti tributari sono corrispondenti al debito per l'IVA da versare, mentre fra gli altri debiti sono stati stanziati euro 8.500 come fondo per l'adeguamento contrattuale dei dipendenti, oltre che il debito per il premio di produttività, pari ad euro 16.190.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

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.

Nella voce sono riclassificati, a seguito della D.G.R. 117/2021, più volte richiamata, i contributi agli investimenti ricevuti e destinati ad investimenti diretti, sospesi nell'esercizio per essere correlati ai costi degli ammortamenti dei beni acquisiti, o dei progetti soggetti ad ammortamento, acquisiti con tali contributi, mediante il processo di sterilizzazione degli ammortamenti.

Sono inoltre presenti risconti di ricavi conseguiti nell'esercizio, o in precedenti, ma non di competenza dell'esercizio, nonché risconti di contributi di parte corrente.

	Importo 2020	Decrementi	Incrementi	Importo 2021
Convenzione Terna	8.500	2.000		6.500
Miniera di Gambatesa	1.439	21.439	20.000	0
Permessi lavoro amministratori ex LR 33	491	491		0
Risc.pass. manut. foreste L.352/93	127.268		24.217	151.485
Risconto Contributi Malga Zanoni	1.311	1.311		0
Risconto contributi Sentieri	2.284	2.284		0
Contributo Conto Capitale da Regione Liguria	256.458	133.029		123.429
Risconto Pr ex Comunità Montana	99	99		0
Risconto contributi Progetto Sentieristica	8.660	3.187		5.473
Risconto contributi Ristrutturazione Rifugio presso Cappelletta delle Lame	50.356	41.562		8.794
Risconto contributi progetto GAL Verde Mare Liguria miglioramento Gambatesa		15.757	79.325	63.568
Arrotondamento			2	2
Totale	456.866	221.159	123.544	359.250

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.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni e costi della produzione

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.

	Dettaglio	2021	2020
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>			
	Ricavi per tesserini funghi	0	31.226
	Corrispettivi	652	2.881
	Prestazioni di servizi	2.791	1.292
	Affitti fabbricati	2.000	2.000
	Canoni attivi rifugi	37.550	19.175
	Totale	42.993	56.574
<i>Contributi in conto esercizio</i>			
	Contributi c/es final Miniera Gambatesa	21.440	31.773
	Contributi in c/esercizio Regione ordin	406.651	381.684
	Contributi finalizzati a progetti	80.900	166.651
	arrotondamento	-1	
	Totale	508.990	580.108
<i>Ricavi e proventi diversi</i>			
	Sopravvenienze attive da gestione ordin.	0	2.517
	Ricavi per locazione F.D.	750	450
	Ricavi per sanzioni amministrative	500	3.238
	Altri ricavi e proventi	27.955	8.247
	Ricavi per sterilizzo contributi c/cap	271.412	254.504
	arrotondamento	1	
	Totale	300.618	268.956

	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	852.601	905.638
<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>			
Materiale manutenzioni diverse		4.648	573
Materiale vario di consumo		687	1.497
Carburanti e lubrificanti automezzi		1.454	505
arrotondamento		-1	
Totale		6.788	2.575
<i>Costi per servizi</i>			
Contributi passivi diversi		16.609	16.775
Altri servizi appaltati		34.139	25.585
Oneri gestione beni immobili del parco		13.085	0
Servizi di assistenza tecnico-contabile		6.762	6.762
Servizi guida turistica commerciale		1.782	800
Servizi realizzazione eventi promozional		5.116	343
Oneri gestione Museo minerario Gambatesa		164.195	66.494
Assistenza software		713	527
Spese telefoniche ordinarie		5.413	6.335
Spese telefoniche radiomobili		1.123	1.587
Servizi sicurezza e salute sul lavoro		1.414	1.414
Gestione sito internet parks		2.149	2.149
Energia elettrica		7.713	2.210
Riscaldamento		7.619	3.000
Acqua potabile		236	1.923
Pulizia locali		3.834	3.798
Manutenzione servizi generali		1.728	1.349
Manutenzione sulle foreste demaniali		22.859	31.226
Manutenzioni sentieristica		427	28.278
Spese di manutenz.su immobili di terzi		1.037	2.882
Premi di assicurazione automezzi		2.737	157

Spese di manutenzione automezzi propri	1.789	2.488
Consulenze Tecniche	2.098	1.858
Compensi amministratori	11.998	11.985
Rimborsi permessi Presidente L.R. 33	3.621	9.509
Servizi di pubblicazione e stampa	2.878	2.798
Spese postali	448	299
Servizi contabili di terzi	2.347	2.640
Oneri gestione segreteria punti informat	18.714	26.112
Assicurazioni obbligatorie	8.864	6.331
Servizi di vigilanza	3.276	2.100
Rimborsi chilometrici dipendenti	807	1.133
arrotondamento	1	
Totale	357.531	270.847
<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>		
Canoni noleggio	542	812
Canoni passivi affitto	238	238
Canoni noleggio software	5.600	5.600
arrotondamento	-1	
Totale	6.379	6.650
<i>Salari e stipendi</i>		
Retribuzioni lorde	136.402	138.252
Competenze accessorie personale e dir	22.500	22.500
Oneri carico Ente	43.467	42.519
Acc. Fondo adeguamento contrattuale dip	8.500	0
Totale	210.869	203.271
<i>Oneri sociali</i>		
Premi INAIL	536	542
Totale	536	542
<i>Altri costi per il personale</i>		
Convenzione per servizio contabile	3.601	3.601
Altri costi per il personale dipendente	1.400	883
Totale	5.001	4.484

<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>			
	Amm.to civil. PROGETTO CASERMETTE PENNA		3.065
	Amm.to civil. PROGETTO MALGA ZANONI	1.311	3.803
	Amm.to civil. PROGETTO EDIFICI E MINIERA	29.287	84.765
	Amm.to civil. PROGETTO EX COMUNITA' M	99	8.767
	Amm.to civil. PROGETTO SENTIERISTICA	3.187	5.078
	Amm.to civil. PROGETTO FAS SENTIERI	2.284	27.488
	Amm.to civil. PROGETTO CAPPELLETTA DELLE LAME	41.562	25.702
	Amm.to civil. PROGETTO GAL VERDE MARE LIGURIA MIGLIORAMENTO GAMBATESA	15.757	
	Amm.to civil. Spese manutenzione	409	731
	Totale	93.896	159.399
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>			
	Amm.to civilistico fabbricati civili	20.040	20.040
	Amm.to civilistico fabbricati strumentali.	9.613	15.235
	Amm.to civilistico altri terreni e fabbricati.	15.235	9.613
	Amm.to civilistico altri impianti e macchinari	230	230
	Amm.to civilistico mobili e macchine da ufficio.	57	57
	Amm.to civilistico macch.d'ufficio elettroniche.	1.377	704
	Totale	46.552	45.879
<i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>			
	Rimanenze finali di merci	371	926
	Totale	371	926
<i>Oneri diversi di gestione</i>			
	Tassa di possesso automezzi	516	475
	IMU	924	1.853
	Altre imposte e tasse deducibili	2.896	2.535
	Spese, perdite e sopravv.passive ded.	1.150	0
	Sanzioni, penalità e multe	379	0

Quote associative	2.550	500
Cancelleria varia	566	816
Costo per certificazione ISO 14001	3.940	3.600
Oneri per iniziative progettuali	80.900	181.156
Valori bollati	0	201
arrotondamento		1
Totale	93.821	191.137
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	821.744	885.710
<i>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</i>		
Differenza fra valore e costi della produzione	30.857	19.928
Totale	30.857	19.928

Proventi e oneri finanziari

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

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

Le imposte dell'esercizio consistono nell'Ires e nell'Irap sull'attività commerciale, nonché nell'Irap calcolato sul costo del personale secondo le norme proprie degli enti pubblici.

Nota integrativa, altre informazioni

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	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni	n. medio dipendenti
Dirigente a tempo indeterminato (Direttore)	1	1	-	1
Categoria D a tempo	1	1	-	1

indeterminato				
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 31/12/2021 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 € 11.997 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

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

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

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 € 9.434 da portare a nuovo.

Borzonasca, 09/05/2022

Il Direttore del Parco
Responsabile Finanziario
Dr. Paolo Cresta