

## 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 al 31/12/2023

## Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
7) altre	75.750	127.336
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>75.750</i>	<i>127.336</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	839.722	884.610
2) impianti e macchinario	3.156	4.400
4) altri beni	7.686	5.457
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>850.564</i>	<i>894.467</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>926.578</i>	<i>1.022.067</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	-	-
4) prodotti finiti e merci	2.842	4.355
<i>Totale rimanenze</i>	<i>2.842</i>	<i>4.355</i>

	31/12/2023	31/12/2022
<b>II - Crediti</b>	-	-
1) verso clienti	6.730	2.865
esigibili entro l'esercizio successivo	6.730	2.865
5-bis) crediti tributari	4.674	5.956
esigibili entro l'esercizio successivo	4.674	5.956
5-quater) verso altri	199.474	334.781
esigibili entro l'esercizio successivo	199.474	334.781
<b>Totale crediti</b>	<b>210.878</b>	<b>343.602</b>
<b>IV - Disponibilita' liquide</b>	-	-
1) depositi bancari e postali	811.997	432.701
3) danaro e valori in cassa	43	367
<b>Totale disponibilita' liquide</b>	<b>812.040</b>	<b>433.068</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.025.760</b>	<b>781.025</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>3.850</b>	<b>952</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>1.956.188</b>	<b>1.804.044</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>235.624</b>	<b>227.872</b>
I - Capitale	215.649	215.649
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	-	(2)
<b>Totale altre riserve</b>	<b>-</b>	<b>(2)</b>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	12.225	9.434
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	7.750	2.791
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>235.624</b>	<b>227.872</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	17.227	10.546
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>17.227</b>	<b>10.546</b>
<b>D) Debiti</b>		
6) acconti	200	200
esigibili entro l'esercizio successivo	200	200
7) debiti verso fornitori	139.357	225.593
esigibili entro l'esercizio successivo	139.357	225.593
12) debiti tributari	7.700	4.365
esigibili entro l'esercizio successivo	7.700	4.365
14) altri debiti	38.254	39.335
esigibili entro l'esercizio successivo	38.254	39.335
<b>Totale debiti</b>	<b>185.511</b>	<b>269.493</b>

	31/12/2023	31/12/2022
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>1.517.826</b>	<b>1.296.133</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>1.956.188</i>	<i>1.804.044</i>

## Conto Economico Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	43.579	66.024
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	533.194	802.411
altri	169.647	175.842
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>702.841</i>	<i>978.253</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>746.420</i>	<i>1.044.277</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.714	2.088
7) per servizi	285.850	339.680
8) per godimento di beni di terzi	6.081	5.255
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	174.431	171.840
b) oneri sociali	47.049	49.746
e) altri costi	5.421	5.993
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>226.901</i>	<i>227.579</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	51.586	51.995
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	49.610	48.696
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>101.196</i>	<i>100.691</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.514	2.852
14) oneri diversi di gestione	90.492	340.912
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>722.748</i>	<i>1.019.057</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>23.672</b>	<b>25.220</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	18	8
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>18</i>	<i>8</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(18)</i>	<i>(8)</i>

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>23.654</b>	<b>25.212</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	15.904	22.421
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>15.904</i>	<i>22.421</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>7.750</b>	<b>2.791</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
<b>A - FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE REDDITUALE</b>		
utile (perdita) dell'esercizio	7.750	2.791
imposte sul reddito	15.904	22.421
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	23.654	25.212
rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
accantonamenti ai fondi	6.682	9.717
utilizzo contributi in conto capitale		
utilizzo altri fondi		
utilizzo fondi e riserve: incentivi al personale, successioni e donazioni		
ammortamenti delle immobilizzazioni	101.196	100.691
utilizzo fondo svalutazioni per perdite durevoli di valore		
altre rettifiche per elementi non monetari		
2. flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	131.532	135.620
variazioni del capitale circolante netto		
decremento (incremento) delle rimanenze	1.513	2.852
incremento (decremento) dei debiti verso fornitori	-86.235	34.845
incremento (decremento) dei debiti v/Regione (correnti)		
incremento (decremento) dei debiti v/Enti (correnti)		
incremento (decremento) dei debiti v/altri (correnti)	-1.081	-442
incremento (decremento) debiti tributari	3.336	806
incremento (decremento) di debiti		
decremento (incremento) dei crediti verso clienti	-3.865	-2.655
decremento (incremento) dei crediti v/Regione (correnti)	2.593	29.840
decremento (incremento) dei crediti v/Enti (correnti)		
decremento (incremento) dei crediti v/altri (correnti)	132.713	24.882
decremento (incremento) dei crediti v/Erario (correnti)	1.282	-113
decremento (incremento) di crediti		
decremento (incremento) ratei e risconti attivi	-2.898	2.722
incremento (decremento) ratei e risconti passivi	221.693	-289.981
altre variazioni del capitale circolante netto		
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	400.583	-61.624
altre rettifiche		3
interessi incassati (pagati)		0
(imposte sul reddito pagate)	-15.904	-22.421
(utilizzo dei fondi)		
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)</b>	<b>384.679</b>	<b>-84.042</b>
<b>B - FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>		
immobilizzazioni materiali		
(acquisti immobilizzazioni materiali)	-5.707	-9.763
prezzo di realizzo disinvestimenti		
immobilizzazioni immateriali		
(acquisti immobilizzazioni immateriali)		22.932
prezzo di realizzo disinvestimenti		
immobilizzazioni finanziarie		
(acquisti)		
prezzo di realizzo disinvestimenti		

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
<b>attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(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>-5.707</b>	<b>13.169</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		
incremento contributi in conto capitale da Enti		
incremento contributi in conto capitale da altri		
altri aumenti/diminuzione al patrimonio netto		<b>-26.465</b>
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>0</b>	<b>-26.465</b>
<b>INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE (A+/-B+/-C)</b>	<b>378.972</b>	<b>-97.338</b>
<b>DISPONIBILITÀ LIQUIDE AL 1° GENNAIO 2023</b>	<b>433.068</b>	<b>530.406</b>
<b>DISPONIBILITÀ LIQUIDE AL 31 DICEMBRE 2023</b>	<b>812.040</b>	<b>433.068</b>
<b>DIFFERENZA DI QUADRATURA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 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 31/12/2023.

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 formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### Principi di redazione

---

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.

Si è tenuto conto, come già nel precedente esercizio, delle 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, ivi evidenziando il fondo di dotazione e le riserve di utile portate a nuovo, e rilevando invece tra i risconti passivi tutti i contributi agli investimenti, comunque acquisiti.

### Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

### Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

---

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## 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.

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## 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 passivi.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	1.438.895	1.438.895
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.311.559	1.311.559
Valore di bilancio	127.336	127.336
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Decrementi per eliminazione progetti conclusi	-1.168.771	-1.168.771
Incrementi per acquisizioni	0	0
Ammortamento dell'esercizio	51.586	51.586
<i>Totale variazioni</i>	<i>-1.220.357</i>	<i>-1.220.357</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	270.124	270.124
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	194.374	194.374

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	75.750	75.750

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.

Si segnala che nella voce sono stati eliminati, per opportuno alleggerimento, i valori relativi ai progetti conclusi, ed i relativi fondi di ammortamento per il medesimo ammontare, lasciandone invariato pertanto il valore netto pari a zero, come specificato nel seguente prospetto.

### Dettaglio composizione costi pluriennali

Descrizione	Importo	F.do ammortamento	Netto contabile
PROGETTO FAS MALGA ZANONI	203.886	203.886	Eliminato
PROGETTO FAS CASERMETTE MONTE PENNA	200.362	200.362	Eliminato
PROGETTO GAMBATESA ED EDIFICI	505.980	505.980	Eliminato
PROGETTO FAS SENTIERI	186.640	186.640	Eliminato
PROGETTO EX COMUNITA' MONTANA PER FORESTAZIONE	46.512	46.512	Eliminato
PROGETTO SENTIERISTICA	25.391	25.391	Eliminato
PROGETTO RIFUGIO CAPPELLETTA DELLE LAME	184.878	140.641	44.237
PROGETTO GAL VERDE MARE LIGURIA MIGLIORAMENTO COMPLESSO GAMBATESA	78.785	47.270	31.515
Manutenzioni capitalizzate	3.900	3.900	0
Altri beni immateriali	2.562	2.562	0
Arrotondamento		2	-2
<b>TOTALE</b>	<b>1.438.896</b>	<b>1.363.146</b>	<b>75.750</b>

### Immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto. Sono stati effettuati acquistati nell'esercizio delle attrezzature dedicate al Rifugio di Pratomollo, e alcune attrezzature informatiche.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.289.535	20.490	21.526	1.331.551

Ammortamenti (Fdo ammortamento)	404.925	16.090	16.069	437.084
Valore di bilancio	884.610	4.400	5.457	894.467
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	0	0	5.707	5.707
Ammortamento dell'esercizio	44.888	1.244	3.478	49.610
<i>Totale variazioni</i>	<i>-44.888</i>	<i>-1.244</i>	<i>2.229</i>	<i>-43.903</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	1.289.535	20.490	27.233	1.337.258
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	449.813	17.334	19.547	486.694
Valore di bilancio	839.722	3.156	7.686	850.564

## Immobilizzazioni finanziarie

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

Non si sono manifestate movimentazioni nelle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	0	0
Totale variazioni	0	0
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	264	264
Valore di bilancio	264	264

### Operazioni di locazione finanziaria

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 esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
prodotti finiti e merci	4.355	(1.513)	2.842
<b>Totale</b>	<b>4.355</b>	<b>(1.513)</b>	<b>2.842</b>

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Nella seguente tabella vengono esposte 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	2.865	3.865	6.730	6.730
Crediti tributari	5.956	(1.282)	4.674	4.674
Crediti verso altri	334.781	(135.307)	199.474	199.474
<b>Totale</b>	<b>343.602</b>	<b>(132.724)</b>	<b>210.878</b>	<b>210.878</b>

I crediti verso clienti sono riferibili a ricavi ancora da incassare, anche 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 34.474 (arr), come da tabella allegata, ed in massima parte a contributi da ricevere per vari progetti in corso, 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

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono tutti verso soggetti residenti in Italia.

## Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	432.701	379.296	811.997
danaro e valori in cassa	367	(324)	43
<b>Totale</b>	<b>433.068</b>	<b>378.972</b>	<b>812.040</b>

## Ratei e risconti attivi

I risconti attivi iscritti, pari ad Euro 3.850, è riferibile a costi sostenuti per il Concorso dei mieli 2023, che non trovano riscontro nei contributi di competenza pervenuti.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti attivi	3.850
	<b>Totale</b>	<b>3.850</b>

## 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

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

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

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, relative al Fondo di dotazione conseguente all'adozione della contabilità economico patrimoniale, e la riserva di utili portati a nuovo relativa ai soli anni 2021 e 2022, avendo l'Ente restituito gli utili precedenti,

### 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	215.649	-	-	-		215.649
Varie altre riserve	-2	-	-	-	2	0
Utili (perdite) portati a nuovo	9.434	2.791	-	-	-	12.225
Utile (perdita) dell'esercizio	2.791	-	-2.791	7.750	-	7.750
<b>Totale</b>	<b>227.872</b>	<b>2.791</b>	<b>-2.791</b>	<b>7.750</b>	<b>2</b>	<b>235.624</b>

## Fondi per rischi e oneri

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. L'accantonamento per il fondo contrattuale dipendenti è rilevato nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi, mentre il Fondo innovazione è alimentato dai contributi in conto capitale.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
Fondo adeguamento contrattuale dipendenti	8.940	6.681	-	15.621
Fondo innovazione DPR 207/2010	1.606	-	-	1.606
<b>Totale</b>	<b>10.546</b>	<b>6.681</b>	<b>-</b>	<b>17.227</b>

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	200	-	200	200
Debiti verso fornitori	225.593	(86.236)	139.357	139.357
Debiti tributari	4.365	3.335	7.700	7.700
Altri debiti	39.335	(1.081)	38.254	38.254
<b>Totale</b>	<b>269.493</b>	<b>(83.982)</b>	<b>185.511</b>	<b>185.511</b>

Si evidenzia che i debiti tributari sono corrispondenti al debito per l'IVA da versare, mentre fra gli altri debiti è stanziato il debito per il premio di produttività, pari ad euro 15.000.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

I debiti iscritti sono tutti verso soggetti residenti in Italia.

## 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, a copertura di spese correlate (ad es. il Risc.pass. manut.foreste L.352/93) o a copertura delle spese effettuate a fronte dei fondi ricevuti, o ancora a sterilizzo degli ammortamenti, anche antecedenti all'adozione della contabilità economico patrimoniale.

Nella voce sono riclassificati, a seguito della D.G.R. 117/2021, richiamata in premessa, tutti 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 spesi con tali contributi, anche 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.

Di seguito se ne rappresentano le movimentazioni

Risconti passivi	Importo 2022	Decrementi	Incrementi	Importo 2023
Quota contributi corrispondenti al residuo dei beni antecedenti 2015 - quota ancora da ammortizzare	863.615	44.888		818.727
DGR 1191/2018	500			500
PSR 2014 - 2020	5.500		4.000	9.500
GAL Verde Mare Liguria Miglioramento boschivo sist idr forestali	6.831	6.831		0
GAL Verde Mare Liguria Riq rifugio casermetta delle lame	763	763		0
Convenzione Terna	4.500	2.000		2.500
Risc.pass. manut.foreste L.352/93	216.700	19.349	71.620	268.971
Contributo Conto Capitale da Regione Liguria	70.662	37.829	20.000	52.832
Risconto contributi Progetto Sentieristica	5.473	5.473		0
Risconto contributi Ristrutturazione Rifugio presso Cappelletta delle Lame	69.672	35.829		33.843
Risconto contributi progetto GAL Verde Mare Liguria miglioramento Gambatesa	47.811	15.757		32.054
Progetto Sviluppo Sostenibile DGR 691	4106,38	4.106		0
Progetto GAL verdemare Liguria Outdoor			56.319	56.319

PSR 2014-2020 Misura 8.5 miglioramento valorizzazione FDR Lame			72.333	72.333
CEA filone A) Filone b) DGR 385/2023		255		255
Misura 7.5 centro sportivo outdoor		89.882		89.882
Misura 7.6 realizzazione di percorso botanico		30.110		30.110
Liguria preziosa Dimora naturale		50.000		50.000
<b>Totale</b>	<b>1.296.133</b>	<b>172.826</b>	<b>394.519</b>	<b>1.517.826</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'art. 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.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>			
	Ricavi da vendita di legname	6.300	23.961
	Corrispettivi	258	3.558
	Prestazioni di servizi	2.031	3.955
	Affitti fabbricati	2.000	2.000
	Canoni attivi rifugi	32.990	32.550
	<b>Totale</b>	<b>43.579</b>	<b>66.024</b>
<i>Contributi in conto esercizio</i>			
	Contributi c/es final Miniera Gambatesa	20.000	20.000
	Contributi in c/esercizio	423.670	423.643

Regione ordin		
Contributi finalizzati a progetti	89.523	299.754
arrotondamento	1	0
<b>Totale</b>	<b>533.194</b>	<b>802.411</b>
<i>Ricavi e proventi diversi</i>		
Ricavi per locazione F.D.	150	150
Ricavi per sanzioni amministrative	100	3.570
Altri ricavi e proventi	15.745	23.656
Ricavi per sterilizzo contributi c/cap	134.303	148.464
Utilizzo risconto Manutenzione foreste ex L. 352/93	19.349	59.014
arrotondamento	0	2
<b>Totale</b>	<b>169.647</b>	<b>175.842</b>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>746.420</b>	<b>1.044.277</b>
<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		
Materiale manutenzioni diverse	9.232	909
Materiale vario di consumo	263	279
Carburanti e lubrificanti automezzi	1.219	900
<b>Totale</b>	<b>10.714</b>	<b>2.088</b>
<i>Costi per servizi</i>		
Contributi passivi diversi	21.958	18.310
Altri servizi appaltati	25.646	32.994
Oneri gestione beni immobili del parco	37.418	42.096
Servizi di assistenza tecnico-contabile	6.762	6.762
Servizi guida turistica commerciale	4.199	5.266
Servizi realizzazione eventi promozional	4.814	6.852
Oneri gestione Museo minerario Gambatesa	53.767	70.498
Assistenza software	1.466	2.907
Spese telefoniche ordinarie	6.039	5.471
Spese telefoniche radiomobili	1.214	1.051
Servizi sicurezza e salute sul lavoro	1.454	1.674
Gestione sito internet parks	2.763	3.369
Energia elettrica	7.437	7.065
Riscaldamento	3.572	6.466
Acqua potabile	2.000	567
Pulizia locali	3.617	4.021
Manutenzione servizi generali	1.274	2.124
Manutenzione sulle foreste demaniali	22.231	35.614
Spese di manutenz.su immobili di terzi	989	0
Premi di assicurazione automezzi	2.590	2.838
Spese di manutenzione automezzi propri	850	2.061
Consulenze Tecniche	2.975	2.098
Compensi amministratori	13.484	12.952
Consulenze afferenti diverse	625	0
Servizi di pubblicazione e stampa	5.173	4.915
Spese postali	290	229

Servizi contabili di terzi	3.677	2.481
Oneri gestione segreteria punti informat	28.236	13.926
Assicurazioni obbligatorie	8.574	8.143
Servizi di vigilanza	0	2.716
Rimborsi chilometrici dipendenti	1.436	1.407
Consulenze Legali	0	626
Servizi viaggio e soggiorno	0	760
Oneri diversi di gestione social manager	2.200	2.442
Sistemazione giardino botanico p.Bocco	0	21.860
Oneri gestione Museo del Bosco	7.120	7.120
arrotondamento	0	-1
<b>Totale</b>	<b>285.850</b>	<b>339.680</b>
<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>		
Canoni noleggio	544	824
Canoni passivi affitto	238	238
Canoni noleggio software	5.300	4.193
arrotondamento	-1	0
<b>Totale</b>	<b>6.081</b>	<b>5.255</b>
<i>Salari e stipendi</i>		
Retribuzioni lorde	151.931	149.340
Competenze accessorie personale e dir	22.500	22.500
<b>Totale</b>	<b>174.431</b>	<b>171.840</b>
<i>Oneri sociali</i>		
Oneri carico Ente	46.453	49.127
Premi INAIL	596	619
<b>Totale</b>	<b>47.049</b>	<b>49.746</b>
<i>Altri costi per il personale</i>		
Convenzione per servizio contabile	3.782	3.863
Altri costi per il personale dipendente	1.639	2.129
arrotondamento	0	1
<b>Totale</b>	<b>5.421</b>	<b>5.993</b>
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>		
Amm.to civil. PROGETTO CAPPELLETTA DELLE LAME	35.829	35.829
Amm.to civil. PROGETTO GAL VERDE MARE LIGURIA MIGLIORAMENTO GAMBATESA	15.757	15.757
Amm.to civil. Spese manutenzione	0	409
<b>Totale</b>	<b>51.586</b>	<b>51.995</b>
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>		
Amm.to civilistico fabbricati civili	20.040	20.040
Amm.to civilistico fabbricati strumentali.	9.613	9.613
Amm.to civilist.altri terreni e fabbricati.	15.235	15.235
Amm.to civil.altri impianti e macchinari	1.244	1330
Amm.to civil.mobili e macchine da ufficio.	57	57
Amm.to civil.macch.d'ufficio elettroniche.	3.421	2421
<b>Totale</b>	<b>49.610</b>	<b>48.696</b>

<i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>			
	Rimanenze finali di merci	1.514	2.852
	<b>Totale</b>	<b>1.514</b>	<b>2.852</b>
<i>Oneri diversi di gestione</i>			
	Tassa di possesso automezzi	519	516
	IMU	924	944
	Altre imposte e tasse deducibili	1.417	2.946
	Spese, perdite e sopravv.passive ded.	2.640	12.591
	Quote associative	1.050	1.050
	Cancelleria varia	1.887	929
	Costo per certificazione ISO 14001	4.601	2.974
	Oneri per iniziative progettuali	77.453	318.962
	arrotondamento	1	0
	<b>Totale</b>	<b>90.492</b>	<b>340.912</b>
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>722.748</b>	<b>1.019.057</b>
<i>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</i>			
	Differenza fra valore e costi della produzione	23.672	25.220
	<b>Totale</b>	<b>23.672</b>	<b>25.220</b>

## 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'accantonamento Ires per Euro 1.282 e nell'Irap sull'attività commerciale, nonché nell'Irap calcolato sul costo del personale secondo le norme proprie degli enti pubblici, pari in totale ad Euro 14.622 .

## 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	31/12/2023	31/12/2022	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

La copertura dei posti di dotazione organica alla data del 31/12/2023 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 € 13.484 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.

## Correlazione tra Contributo ordinario dalla Regione L.R. 12/95 e costi sostenuti – L.R.21 del 29 dicembre 2021 e ss m.

Si rappresenta nel prospetto sottostante informativa sulle spese a carico del contributo ordinario.

<b>CORRELAZIONE TRA CONTRIBUTO ORDINARIO DALLA REGIONE L.R. 12/95 E COSTI SOSTENUTI</b>	<b>2023</b>
Contributi ordinari in c/esercizio da Regione	423.670
Contributi ordinari in c/esercizio finalizzati a Miniera di Gambatesa da Regione	20.000
<b>Totale</b>	<b>443.670</b>
Materiale manutenzioni diverse	9.232
Materiale vario di consumo	263
Carburanti e lubrificanti automezzi	1.219
Contributi passivi diversi (quota parte)	16.071
Altri servizi appaltati	25.646
Servizi di assistenza tecnico-contabile	6.762
Servizi guida turistica commerciale	4.199
Servizi realizzazione eventi promozional	4.814
Oneri Gestione Museo Gambatesa (quota parte)	20.000
Assistenza software	1.466
Spese telefoniche ordinarie	6.039
Spese telefoniche radiomobili	1.214
Servizi sicurezza e salute sul lavoro	1.454
Gestione sito internet parks	2.763
Energia elettrica	7.437
Riscaldamento	3.572
Acqua potabile	2.000
Pulizia locali	3.617
Manutenzione servizi generali	1.274
Premi di assicurazione automezzi	2.590
Spese di manutenzione automezzi propri	850
Consulenze Tecniche	2.975
Compensi amministratori	13.484
Servizi di pubblicazione e stampa	5.173
Spese postali	290
Servizi contabili di terzi	3.677
Oneri gestione segreteria punti informat	28.236
Assicurazioni obbligatorie	8.574
Quote associative\	1.050
Rimborsi chilometrici dipendenti	1.436
Oneri diversi di gestione social manager	2.200
Canoni noleggio	544
Canoni passivi affitto	238
Canoni noleggio software	5.300
Retribuzioni lorde	151.931
Competenze accessorie personale e dir	22.500
Oneri carico Ente	46.453
Premi INAIL	596
Convenzione per servizio contabile	3.782
Altri costi per il personale dipendente	1.639
Cancelleria varia	1.887
Costo per certificazione ISO 14001	4.601
Irap dell'esercizio	14.622
<b>Totale</b>	<b>443.670</b>

## 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 riportare l'utile pari ad € 7.750 a nuovo.

Borzonasca, 17/04/2024

Il Direttore  
Dr. Paolo Cresta  
(firmato digitalmente)