

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 31/12/2022

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
7) altre	127.336	202.264
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>127.336</i>	<i>202.264</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	884.610	929.498
2) impianti e macchinario	4.400	230
4) altri beni	5.457	3.673
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>894.467</i>	<i>933.401</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>1.022.067</i>	<i>1.135.929</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
4) prodotti finiti e merci	4.355	7.207
<i>Totale rimanenze</i>	<i>4.355</i>	<i>7.207</i>
II - Crediti	-	-

	31/12/2022	31/12/2021
1) verso clienti	2.865	210
esigibili entro l'esercizio successivo	2.865	210
5-bis) crediti tributari	5.956	5.843
esigibili entro l'esercizio successivo	5.956	5.843
5-quater) verso altri	334.781	389.502
esigibili entro l'esercizio successivo	334.781	389.502
Totale crediti	343.602	395.555
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	432.701	530.039
3) danaro e valori in cassa	367	367
Totale disponibilita' liquide	433.068	530.406
Totale attivo circolante (C)	781.025	933.168
D) Ratei e risconti	952	3.674
Totale attivo	1.804.044	2.072.771
Passivo		
A) Patrimonio netto	227.872	251.547
I - Capitale	215.649	215.649
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	(2)	(1)
Totale altre riserve	(2)	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	9.434	26.465
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.791	9.434
Totale patrimonio netto	227.872	251.547
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	8.940	-
4) altri	1.606	828
Totale fondi per rischi ed oneri	10.546	828
D) Debiti		
6) acconti	200	200
esigibili entro l'esercizio successivo	200	200
7) debiti verso fornitori	225.593	190.747
esigibili entro l'esercizio successivo	225.593	190.747
12) debiti tributari	4.365	3.558
esigibili entro l'esercizio successivo	4.365	3.558
14) altri debiti	39.335	39.777
esigibili entro l'esercizio successivo	39.335	39.777

	31/12/2022	31/12/2021
<i>Totale debiti</i>	269.493	234.282
E) Ratei e risconti	1.296.133	1.586.114
<i>Totale passivo</i>	<i>1.804.044</i>	<i>2.072.771</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	66.024	42.993
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	802.411	508.990
altri	175.842	300.618
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>978.253</i>	<i>809.608</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>1.044.277</i>	<i>852.601</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.088	6.788
7) per servizi	339.680	357.531
8) per godimento di beni di terzi	5.255	6.379
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	220.967	210.869
b) oneri sociali	619	536
e) altri costi	5.993	5.001
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>227.579</i>	<i>216.406</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	51.995	93.896
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	48.696	46.552
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>100.691</i>	<i>140.448</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.852	371
14) oneri diversi di gestione	340.912	93.821
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>1.019.057</i>	<i>821.744</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	25.220	30.857
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	8	25
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>8</i>	<i>25</i>

	31/12/2022	31/12/2021
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	(8)	(25)
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	25.212	30.832
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	22.421	21.398
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	22.421	21.398
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.791	9.434

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
A - FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE REDDITUALE		
utile (perdita) dell'esercizio	2.791	9.433
imposte sul reddito	22.421	21.488
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	25.212	30.921
rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
accantonamenti ai fondi	9.717	9.328
utilizzo contributi in conto capitale		-271.412
utilizzo altri fondi		-35.520
utilizzo fondi e riserve: incentivi al personale, successioni e donazioni		-814
ammortamenti delle immobilizzazioni	100.691	140.448
utilizzo fondo svalutazioni per perdite durevoli di valore		
altre rettifiche per elementi non monetari	0	-5.810
2. flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	135.620	-132.859
variazioni del capitale circolante netto		
decremento (incremento) delle rimanenze	2.852	371
incremento (decremento) dei debiti verso fornitori	34.845	35.399
incremento (decremento) dei debiti v/Regione (correnti)		
incremento (decremento) dei debiti v/Enti (correnti)		
incremento (decremento) dei debiti v/altri (correnti)	-442	-1.220
incremento (decremento) debiti tributari	806	140
incremento (decremento) di debiti		
decremento (incremento) dei crediti verso clienti	-2.655	-210
decremento (incremento) dei crediti v/Regione (correnti)	29.840	83.786
decremento (incremento) dei crediti v/Enti (correnti)		
decremento (incremento) dei crediti v/altri (correnti)	24.882	-186.472
decremento (incremento) dei crediti v/Erario (correnti)	-113	-5.843
decremento (incremento) di crediti		
decremento (incremento) ratei e risconti attivi	2.722	-3.674
incremento (decremento) ratei e risconti passivi	-289.981	20.288
altre variazioni del capitale circolante netto		
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	-61.624	-190.294
altre rettifiche	3	
interessi incassati (pagati)	0	0
(imposte sul reddito pagate)	-22.421	-21.488
(utilizzo dei fondi)		
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche		
FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)	-84.042	-211.782
B - FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
immobilizzazioni materiali		
(acquisti immobilizzazioni materiali)	-9.763	-4.388
prezzo di realizzo disinvestimenti		
immobilizzazioni immateriali		
(acquisti immobilizzazioni immateriali)	22.932	-158.086
prezzo di realizzo disinvestimenti		
immobilizzazioni finanziarie		
(acquisti)		
prezzo di realizzo disinvestimenti		
attività finanziarie non immobilizzate		

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
(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)	13.169	-162.474
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		
incremento contributi in conto capitale da Enti		348.457
incremento contributi in conto capitale da altri		
altri aumenti/diminuzione al patrimonio netto	-26.465	
aumento fondo di dotazione		
riserva da avanzo non vincolato es. prec.		
aumenti/diminuzione debiti c/c bancari e istituto tesoriere		
assunzione nuovi mutui		
mutui quota capitale rimborsata		
accensione finanziamenti		
rimborso finanziamenti		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	-26.465	348.457
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE (A+/-B+/-C)	-97.338	-25.799
DISPONIBILITÀ LIQUIDE AL 1° GENNAIO 2020	530.406	556.205
DISPONIBILITÀ LIQUIDE AL 31 DICEMBRE 2020	433.068	530.406
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 31/12/2022.

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.

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, 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, nel seguente Bilancio si è provveduto a tale riclassifica sia per il 2022 sia, per opportune esigenze di raffronto, per i valori già iscritti nel Bilancio 2021, in osservanza della nota di chiarimenti n. 887 del 4 agosto 2022 proposta dall'Ente, come richiamata dalla deliberazione G.R. n. 869 del 7 settembre 2022 prot. 2022-0970919 dell'8 settembre 2022.

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 passivi.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.461.829	1.461.829
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.259.565	1.259.565
Valore di bilancio	202.264	202.264
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	-22.934	-22.934
Ammortamento dell'esercizio	51.994	51.994
<i>Totale variazioni</i>	<i>-74.928</i>	<i>-74.928</i>
Valore di fine esercizio		
Costo	1.438.895	1.438.895
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.311.559	1.311.559
Valore di bilancio	127.336	127.336

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	184.878
PROGETTO GAL VERDE MARE LIGURIA MIGLIORAMENTO COMPLESSO GAMBATESA	78.785
Manutenzioni capitalizzate	3.900
Altri beni immateriali	2.562
TOTALE	1.438.896

Nell'Ambito del Progetto di rifacimento della viabilità e di rifacimento del Rifugio Casermette delle Lame in loc. Cappelletta delle Lame si è provveduto a rideterminare il valore complessivo del progetto, in quanto a seguito dei ribassi d'asta ed il completamento di tutte le opere programmate si è effettuata una minore spesa pari ad € 22.933,00 e di conseguenza sono stati adeguati anche gli ammortamenti residui.

Le altre voci sono rimaste invariate, essendo progetti completati.

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	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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	5.500	4.263	9.763
Ammortamento dell'esercizio	44.888	1330	2479	48.697
<i>Totale variazioni</i>	<i>-44.888</i>	<i>4.170</i>	<i>1.784</i>	<i>-38.934</i>
Valore di fine esercizio				
Costo	1.289.535	20.490	21.526	1.331.551
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	404.925	16.090	16.069	437.084
Valore di bilancio	884.610	4.400	5.457	894.467

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

Nella seguente tabella vengono esposte 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

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.

Rimanenze

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	7.207	(2.852)	4.355
<i>Totale</i>	7.207	(2.852)	4.355

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	2.655	2.865	2.865
Crediti tributari	5.843	113	5.956	5.956
Crediti verso altri	389.502	(54.721)	334.781	334.781
Totale	395.555	(51.953)	343.602	343.602

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 37.067, 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

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

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
verso altri	343.602	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	343.602	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Disponibilità liquide

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	530.039	(97.338)	432.701
danaro e valori in cassa	367	-	367
Totale	530.406	(97.338)	433.068

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi iscritti, pari ad Euro 952, è riferibile a costi sostenuti per il progetto Gal Verde Mare Liguria Museo della patata, che non trovano pienamente riscontro nei contributi di competenza pervenuti.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCOINTI</i>		
	Risconti attivi	952
	Totale	952

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, tenendo presente la riclassificazione del patrimonio netto intervenuta a seguito delle disposizioni della D.G.R. 117/2021, e richiamate all'inizio della presente relazione, in pratica solo Fondo di dotazione conseguente all'adozione della contabilità economico patrimoniale, e la riserva di utili portati a nuovo relativa al solo anno 2021, avendo l'Ente restituito gli utili precedenti,

	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
Totale altre riserve	-1	-	1	-	1	-2
Utili (perdite) portati a nuovo	26.465	9.434	-26.465	-		9.434
Utile (perdita) dell'esercizio	9.434	-	-9.434	2.791		2.791
Totale	251.547	9.434	-35.898	2.791	1	227.872

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. 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	Variazioni nell'esercizio - utilizzo	Valore di fine esercizio
Fondo adeguamento contrattuale dipendenti	8.500	3.096	2.656	8.940
Fondo innovazione DPR207/2010	828	778		1.606
Totale	9.328	3.874	2.656	10.546

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	0	200	200
Debiti verso fornitori	190.747	34.846	225.593	225.593
Debiti tributari	3.558	807	4.365	4.365
Altri debiti	39.777	-442	39.335	39.335
Totale	234.282	35.211	269.493	269.493

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.

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.

Si è provveduto a tale riclassifica sia per il 2022 sia, per opportune esigenze di raffronto, per i valori già iscritti nel bilancio 2021, in osservanza della nota di chiarimenti n. 887 del 4 agosto 2022 proposta dall'Ente, come richiamata dalla deliberazione G.R. n. 869 del 7 settembre 2022 prot. 2022-0970919 dell'8 settembre 2022.

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 2021	Decrementi	Incrementi	Importo 2022
Quota contributi corrispondenti al residuo dei beni antecedenti 2015 - quota ancora da ammortizzare	908.503	44.888		863.615
DGR 1191/2018	500			500
Progetto CambioVia	47.043	52.043	5.000	0
PSR 2014 - 2020	5.500			5.500
Contributo c/esercizio finalizzato formazione Il parco va a scuola	3.760	3.760		0
GAL Verde Mare Liguria Miglioramento boschivo sist idr forestali	130.679	123.848		6.831
GAL Verde Mare Liguria museo della patata	26.945	26.945		0
GAL Verde Mare Liguria Riq rifugio casermetta delle lame	82.748	81.985		763
Convenzione Terna	6.500	2.000		4.500
Risc.pass. manut.foreste L.352/93	151.485	59.014	124.229	216.700
Contributo Conto Capitale da Regione Liguria	123.429	52.767		70.662
Risconto contributi Progetto Sentieristica	5.473			5.473
Risconto contributi Ristrutturazione Rifugio presso Cappelletta delle Lame	8.794	35.829	96.707	69.672
Risconto contributi progetto GAL Verde Mare Liguria miglioramento Gambatesa	63.568	15.757		47.811
Riserva avanzo di amministrazione 2014	21185	21.185		0
Progetto Sviluppo Sostenibile DGR 691		8.094	12.200	4.106
Arrotondamento	2	2		0
Totale	1.586.114	528.117	238.136	1.296.133

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	2022	2021
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>			
	Ricavi da vendita di legname	23.961	0
	Corrispettivi	3.558	652
	Prestazioni di servizi	3.955	2.791
	Affitti fabbricati	2.000	2.000
	Canoni attivi rifugi	32.550	37.550
	Totale	66.024	42.993
<i>Contributi in conto esercizio</i>			
	Contributi c/es final Miniera Gambatesa	20.000	21.440
	Contributi in c/esercizio Regione ordin	423.643	406.651
	Contributi finalizzati a progetti	299.754	80.900
	Utilizzo risconto Manutenzione foreste ex L. 352/93	59.014	
	arrotondamento	0	-1
	Totale	802.411	508.990
<i>Ricavi e proventi diversi</i>			
	Ricavi per locazione F.D.	150	750
	Ricavi per sanzioni amministrative	3.570	500
	Altri ricavi e proventi	23.656	27.955
	Ricavi per sterilizzo contributi c/cap	148.464	271.412
	arrotondamento	2	1
	Totale	175.842	300.618
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.044.277	852.601
<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>			

Materiale manutenzioni diverse	909	4.648
Materiale vario di consumo	279	687
Carburanti e lubrificanti automezzi	900	1.454
arrotondamento		-1
Totale	2.088	6.788
<i>Costi per servizi</i>		
Contributi passivi diversi	18.310	16.609
Altri servizi appaltati	32.994	34.139
Oneri gestione beni immobili del parco	42.096	13.085
Servizi di assistenza tecnico-contabile	6.762	6.762
Servizi guida turistica commerciale	5.266	1.782
Servizi realizzazione eventi promozional	6.852	5.116
Oneri gestione Museo minerario Gambatesa	70.498	164.195
Assistenza software	2.907	713
Spese telefoniche ordinarie	5.471	5.413
Spese telefoniche radiomobili	1.051	1.123
Servizi sicurezza e salute sul lavoro	1.674	1.414
Gestione sito internet parks	3.369	2.149
Energia elettrica	7.065	7.713
Riscaldamento	6.466	7.619
Acqua potabile	567	236
Pulizia locali	4.021	3.834
Manutenzione servizi generali	2.124	1.728
Manutenzione sulle foreste demaniali	35.614	22.859
Manutenzioni sentieristica	0	427
Spese di manutenz.su immobili di terzi	0	1.037
Premi di assicurazione automezzi	2.838	2.737
Spese di manutenzione automezzi propri	2.061	1.789
Consulenze Tecniche	2.098	2.098
Compensi amministratori	12.952	11.998
Rimborsi permessi Presidente L.R. 33	0	3.621
Servizi di pubblicazione e stampa	4.915	2.878
Spese postali	229	448
Servizi contabili di terzi	2.481	2.347
Oneri gestione segreteria punti informat	13.926	18.714
Assicurazioni obbligatorie	8.143	8.864
Servizi di vigilanza	2.716	3.276
Rimborsi chilometrici dipendenti	1.407	807
Consulenze Legali e notarili	626	
Servizi viaggio e soggiorno	760	
Oneri diversi di gestione social manager	2.442	
Sistemazione giardino botanico p.Bocco	21.860	
Oneri gestione Museo del Bosco	7.120	
arrotondamento	-1	1
Totale	339.680	357.531
<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>		
Canoni noleggio	824	542
Canoni passivi affitto	238	238
Canoni noleggio software	4.193	5.600
arrotondamento		-1
Totale	5.255	6.379
<i>Salari e stipendi</i>		

	Retribuzioni lorde	146.244	136.402
	Competenze accessorie personale e dir	22.500	22.500
	Oneri carico Ente	49.127	43.467
	Acc. Fondo adeguamento contrattuale dip	3.096	8.500
	Totale	220.967	210.869
<i>Oneri sociali</i>			
	Premi INAIL	619	536
	Totale	619	536
<i>Altri costi per il personale</i>			
	Convenzione per servizio contabile	3.863	3.601
	Altri costi per il personale dipendente	2.129	1.400
	arrotondamento	1	0
	Totale	5.993	5.001
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>			
	Amm.to civil. PROGETTO CAPPELLETTA DELLE LAME	35.829	41.562
	Amm.to civil. PROGETTO GAL VERDE MARE LIGURIA MIGLIORAMENTO GAMBATESA	15.757	15.757
	Amm.to civil. Spese manutenzione	409	409
	Totale	51.995	93.896
<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	1.330	230
	Amm.to civil.mobili e macchine da ufficio.	57	57
	Amm.to civil.macch.d'ufficio elettroniche.	2.421	1377
	Totale	48.696	46.552
<i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>			
	Rimanenze finali di merci	2.852	371
	Totale	2.852	371
<i>Oneri diversi di gestione</i>			
	Tassa di possesso automezzi	516	516
	IMU	944	924
	Altre imposte e tasse deducibili	2.946	2.896
	Spese, perdite e sopravv.passive ded.	12.591	1.150
	Sanzioni, penalità e multe	0	379
	Quote associative	1.050	2.550
	Cancelleria varia	929	566
	Costo per certificazione ISO 14001	2.974	3.940
	Oneri per iniziative progettuali	318.962	80.900
	Valori bollati	0	0
	arrotondamento		
	Totale	340.912	93.821
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.019.057	821.744
<i>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</i>			
	Differenza fra valore e costi della	25.220	30.857

produzione		
Totale	25.220	30.857

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 per Euro 4.726 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 17.695 .

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	31/12/2022	31/12/2021	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 31/12/2022 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 € 12.952 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.

CORRELAZIONE TRA CONTRIBUTO ORDINARIO DALLA REGIONE L.R. 12/95 E COSTI SOSTENUTI	2022
Contributi ordinari in c/esercizio da Regione	423.643
Contributi ordinari in c/esercizio finalizzati a Miniera di Gambatesa da Regione	20.000
Totale	443.643
Materiale manutenzioni diverse	909
Materiale vario di consumo	279
Carburanti e lubrificanti automezzi	900
Contributi passivi diversi	18.310
Altri servizi appaltati	32.994
Servizi di assistenza tecnico-contabile	6.762
Servizi guida turistica commerciale	5.266
Servizi realizzazione eventi promozional	6.852
Oneri Gestione Museo Gambatesa (quota parte)	20.000
Assistenza software	2.907
Spese telefoniche ordinarie	5.471
Spese telefoniche radiomobili	1.051
Servizi sicurezza e salute sul lavoro	1.674
Gestione sito internet parks	3.369
Energia elettrica	7.065
Riscaldamento	6.466
Acqua potabile	567
Pulizia locali	4.021
Manutenzione servizi generali	2.124
Premi di assicurazione automezzi	2.838
Spese di manutenzione automezzi propri	2.061
Consulenze Tecniche	2.098
Compensi amministratori	12.952
Servizi di pubblicazione e stampa	4.915
Spese postali	229
Servizi contabili di terzi	2.481

Oneri gestione segreteria punti informat	13.926
Assicurazioni obbligatorie	8.143
Quote associative\	1.050
Rimborsi chilometrici dipendenti	1.407
Consulenze Legali	626
Servizi viaggio e soggiorno	760
Oneri diversi di gestione social manager	2.442
Oneri gestione Museo del Bosco (quota parte)	6.297
Canoni noleggio	824
Canoni passivi affitto	238
Canoni noleggio software	4.193
Retribuzioni lorde	146.244
Competenze accessorie personale e dir	22.500
Oneri carico Ente	49.127
Acc. Fondo adeguamento contrattuale dip	3.096
Premi INAIL	619
Convenzione per servizio contabile	3.863
Altri costi per il personale dipendente	2.129
Cancelleria varia	929
Costo per certificazione ISO 14001	2.974
Irap dell'esercizio	17.695
Totale	443.643

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 € 2.791 a nuovo.

Borzonasca, 19/04/2023

Il Direttore
Dr. Paolo Cresta
(firmato digitalmente)