

ENTE PARCO DI MONTEMARCELLO MAGRA VARA

Sede legale: VIA AGOSTINO PACI, 2 - 19038 SARZANA (SP)

C.F. : 91009830117

Nota Integrativa

Bilancio ordinario al 31/12/2015

Introduzione alla Nota integrativa

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2015.

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 dell'Ente Parco 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.

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

Il seguente bilancio è redatto secondo gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico conformi alla Deliberazione di Giunta della Regione Liguria n.1174 del 19.09.2014. Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento alle Linee Guida per la redazione dei Bilanci degli Enti Parco trasmesse dal Settore Controllo del Sistema Regionale e Comunitario Certificazione della Spesa Sanitaria con nota prot. n. PG/2014/241529 del 19.12.2014.

Per l'Ente Parco regionale di Montemarcello Magra Vara si tratta del primo bilancio d'esercizio in quanto dal 1 gennaio 2015 l'Ente è passato da una contabilità di tipo finanziario ad una di tipo economico-patrimoniale.

Per questo motivo, nei prospetti dello Stato patrimoniale e del Conto Economico, non è presente l'anno n-1 (2014). Tuttavia nella nota integrativa è stato riportato il confronto con i valori degli elementi attivi e passivi

risultanti dalla Situazione Patrimoniale Iniziale alla data del 1° gennaio 2015. Non è stato possibile inserire la comparazione con i costi e i ricavi dell'anno 2014 in quanto dalla contabilità finanziaria non scaturiscono voci di costo e ricavo.

Come richiesto dagli uffici regionali è stato predisposto, inoltre, un allegato al bilancio di esercizio attestante lo stato patrimoniale di apertura al 01/01/2015.

L'introduzione della contabilità generale ha imposto una complessa operazione di verifica e ricognizione degli elementi attivi e passivi che compongono il patrimonio dell'Ente e una loro valutazione secondo principi e criteri economico patrimoniali che divergono da quelli che regolano la contabilità finanziaria. I criteri di valutazione utilizzati per la valorizzazione delle voci dell'attivo e del passivo sono conformi a quanto disposto dalle linee guida regionali.

Principi di redazione del Bilancio

La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

In ottemperanza al principio di competenza (di cui all' Allegato 1, punto 17 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. richiamato anche al punto 12 delle Linee guida regionali), l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

Struttura e contenuto del Prospetto di bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

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.

In particolare i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono i seguenti:

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
IMMOBILIZZAZIONI	Sono iscritte al costo di acquisto e sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. I fabbricati e i terreni sono valutati al costo di acquisto, se disponibile, o al valore catastale eventualmente incrementato di eventuali costi di manutenzione straordinaria.
PARTECIPAZIONI	Sono iscritte al costo di acquisto.
CREDITI	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.
DISPONIBILITA' LIQUIDE	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
RATEI E RISCONTI	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
PATRIMONIO NETTO	Con riferimento al <i>fondo di dotazione</i> trattasi della differenza positiva tra attivo e passivo derivante dalla gestione degli anni precedenti. Rientrano in questa sezione del Bilancio di esercizio, in " <i>Altre riserve</i> ", anche i fondi relativi a contributi finalizzati e destinati ad investimenti (rif. punto 13 Linee guida Regione Liguria).
FONDI PER RISCHI E ONERI	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza. Rientrano in questa sezione del Bilancio di esercizio anche i fondi relativi a contributi finalizzati destinati allo svolgimento di specifiche attività i cui costi sono contabilizzati direttamente nel Conto Economico (rif. punto 13 Linee guida Regione Liguria).
DEBITI	Sono rilevati al loro valore nominale.
RICAVI E COSTI	I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
IMPOSTE SUL REDDITO	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
CONTI D'ORDINE	Gli impegni e le garanzie sono indicati nei Conti d'Ordine al loro valore contrattuale residuo.

Immobilizzazioni

Nel corso dell'anno 2015, come raccomandato dagli uffici regionali e dal Collegio dei Revisori dei Conti è stata effettuata un'accurata ricognizione inventariale che ha preso in esame le immobilizzazioni acquisite negli ultimi 5 anni (dal 2010 al 2014).

Tra le immobilizzazioni immateriali sono state individuate anche quelle relative a "*lavori di manutenzione straordinaria effettuati su beni di terzi*".

Tutte le categorie di immobilizzazioni (materiali e immateriali) sono state iscritte in bilancio al costo di acquisto che è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse. Le immobilizzazioni risultano esposte nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. Si riportano, di seguito, le aliquote di ammortamento utilizzate.

Manutenzioni straordinarie su beni di terzi	20,00%
Software di proprietà capitalizzati	20,00%
Terreni	0,00%
Fabbricati	3,00%
Impianti e macchinari	15,00%
Mobili e arredi	15,00%
Automezzi	20,00%
Macchine d'ufficio, informatica	20,00%

Con particolare riferimento agli immobili costituiti da terreni si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso.

PROCEDURA DI STERILIZZAZIONE E AMMORTAMENTI (punto 8 Linee guida Regione Liguria).

Per tutte le categorie di immobilizzazioni acquisite con contributi in conto capitale di terzi (pubblici o privati) viene iscritta in bilancio la quota residua di valore del bene non ancora ammortizzato in un fondo contributi in conto capitale, tra le poste del Patrimonio Netto, al fine di neutralizzare l'impatto economico dell'operazione e garantire una maggiore trasparenza al bilancio.

Questa procedura denominata "sterilizzazione" consente l'imputazione graduale al conto economico del contributo ricevuto per l'acquisto di beni pluriennali.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni sono "sterilizzati" attraverso lo storno della quota parte del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati.

Nel dettaglio si imputano a ricavi dell'esercizio quote di voci del Patrimonio Netto (fondi contributi) corrispondenti a beni durevoli acquisiti attraverso specifici finanziamenti pubblici o privati. La sterilizzazione degli ammortamenti consiste, pertanto, in una serie di rilevazioni contabili dirette a riequilibrare l'effetto dei costi derivanti dai piani di ammortamento che vengono contabilizzati nel corso dei vari esercizi.

I. Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

Di seguito si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie nel corso del 2015. Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- la consistenza iniziale dell'immobilizzazione;
- gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</i>								
	Software di proprieta' capitalizzato	1.812	1.812	-	-	-	-	1.812
	F.do amm.to sw di proprieta' capitalizz.	-	1.214-	-	-	-	230	1.444-
	Arrotondamento							1-
Totale		1.812	598	-	-	-	230	367
<i>Altre</i>								
	Spese di manutenzione su beni di terzi	3.073.335	3.073.335	438.344	-	-	-	3.511.679
	F.do amm.to spese di manut.beni di terzi.	-	1.165.981-	-	-	-	702.336	1.868.317-
	Arrotondamento							1
Totale		3.073.335	1.907.355	438.344	-	-	702.336	1.643.363

Descrizione	Costo storico	Consist. Iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Arrotondamento	Consist. Finale
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.812	598	-	-	-	230	1-	367
Altre	3.073.335	1.907.355	438.344	-	-	702.336	-	1.643.363
Totale	3.075.148	1.907.952	438.344	-	-	702.566	1-	1.643.730

Gli interventi di "Manutenzione straordinaria su beni di terzi", di rilevante ammontare, vengono dettagliati di seguito:

Anno	Descrizione Intervento	Consistenza iniziale (costo storico)
2010	Laovri di Restauro Ponte Medioevale di Brugnato (S.A.L. finale)	€ 2.807,22
2010-14	Lavori di Recupero ex Batteria D. Chiodo – località Montemarcello	€ 755.526,08
2010	Lavori di riqualificazione ambienti alluvionali Fiume Vara	€ 158.796,00
2010-11-12	Riqualificazione S.I.C. area parco fluviale della Magra	€ 109.927,57
2010-11-12	Manutenzione straordinaria sentiero n. 4 (località Montemarcello)	€ 136.817,55
2011-12	Pgt. LIFE+PARC - Realizzazione passaggi naturalistici per pesci	€ 699.583,43
2011	Oasi LIPU - Realizzazione impianto di depurazione (località San Genesio)	€ 7.152,00
2014	Oasi LIPU - Interventi di ripristino funzionalità (località San Genesio)	€ 20.536,04
2012	Pgt. LIFE+PARC - Miglioramento ecologico fiume Vara (realizzazione pannello in massi ciclopici e piantumazioni)	€ 3.740,38

2012-13	Pgt. LIFE+PARC - Riqualificazione briglia di Madrignano	€ 66.654,34
2012	Realizzazione lavatoi e pozze per utulone dal ventre giallo (Bombina Variegata)	€ 37.568,78
2013	Realizzazione sistema di BIKE SHARING	€ 336.540,12
2013-14	POR-FESR 2007/2013 Impianto fotovoltaico Ex Batteria D. Chiodo - Progetto Energie rinnovabili	€ 47.040,73
2013	Campo scuola canoe - lavori di adeguamento fiume Vara	€ 50.842,00
2014	PAR - FSC 2007/2013 - Percorsi pedonali e ciclabili sponda sx fiume Magra	€ 340.720,98
2014	POR-FESR 2007-2013 Biodiversità.- Parco Naturalistico Bozi Saudino	€ 299.082,14
	TOTALE	€ 3.073.335,36

Anno	Descrizione Intervento	Consistenza iniziale (costo storico)
2015	POR-FESR 2007-2013 Biodiversità - Parco Naturalistico Bozi Saudino	€ 42.726,86
2015.	PAR - FSC 2007/2013 Manutenzione straordinaria sentiero 2B Ameglia - Zanego	€ 58.265,94
2015.	Intervento di difesa sponda torrente Pignone (c/o ex mulino Calzetta)	€ 72.339,90
2015.	PAR - FSC 2007/2013 Percorsi pedonali e ciclabili sponda sx fiume Magra	€ 150.138,00
2015.	POR-FESR 2007/2013 Recupero Ex Batteria D. Chiodo - interventi di completamento	€ 29.137,56
2015.	PAR - FSC 2007/2013 Lavori di manutenzione straordinaria Alta Via del Goffo	€ 85.735,79
	TOTALE	€ 438.344,05

II. Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Terreni e fabbricati</i>								
	Terreni agricoli	1.240	1.240	-	-	-	-	1.240
	Fabbricati civili	256.902	256.902	-	-	-	-	256.902
	F.do ammortamento fabbricati civili	-	30.767-	-	-	-	7.707	38.474-
Totale		258.142	227.375	-	-	-	7.707	219.668
<i>Impianti e macchinario</i>								
	Altri impianti e macchinari	387.797	387.797	7.872	-	-	-	395.669
	F.do ammort. altri impianti e macchinari	-	59.185-	-	-	-	59.350	118.535-
Totale		387.797	328.612	7.872	-	-	59.350	277.134

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Altri beni</i>								
	Mobili e arredi	39.699	39.699	42.212	-	-	-	81.911
	Macchine d'ufficio elettroniche	15.899	15.899	2.344	-	-	-	18.243
	Automezzi	43.923	43.923	-	-	-	-	43.923
	F.do ammortamento mobili e arredi	-	4.110-	-	-	-	12.287	16.397-
	F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche	-	9.341-	-	-	-	3.601	12.942-
	F.do ammortamento automezzi	-	8.785-	-	-	-	8.785	17.570-
	Arrotondamento							2
Totale		99.522	77.286	44.556	-	-	24.672	97.170

Descrizione	Costo storico	Consist. Iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale
Terreni e fabbricati	258.142	227.375	-	-	-	7.707	219.668
Impianti e macchinario	387.797	328.612	7.872	-	-	59.350	277.134
Altri beni	99.522	77.286	44.556	-	-	24.672	97.170
Totale	745.461	633.273	52.428	-	-	91.729	593.972

La voce "immobilizzazioni materiali" accoglie tutti i beni immobili e mobili di proprietà dell'Ente destinati ad essere utilizzati durevolmente e tiene conto degli effetti derivanti dalle verifiche e valutazioni eseguite in applicazione dei principi di contabilità economico - patrimoniale in fase di predisposizione della Situazione Patrimoniale Iniziale (S.P.I.).

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto. Gli ammortamenti imputati all'esercizio sono stati calcolati su tutti i cespiti ammortizzabili acquistati ed entrati in funzione entro la fine dell'esercizio.

III. Movimenti delle Immobilizzazioni Finanziarie

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist.Finale
<i>altre imprese</i>								
	Partecipazioni in altre imprese	264	264	-	-	-	-	264
Totale		264	264	-	-	-	-	264

Le immobilizzazioni finanziarie, pari ad € 264,00, sono relative alla quota di partecipazione in Liguria Digitale nata nel 2015 dalla trasformazione societaria di Datasiel S.p.a. (Società per Azioni a totale partecipazione della Regione Liguria) in Società Consortile a partecipazione pubblica plurima, con l'obiettivo di estendere lo sviluppo e la gestione del sistema informativo regionale, nell'ambito di nuove modalità di interazione amministrativa, gestionale e organizzativa tra la Società e gli Enti Soci. La partecipazione, acquisita con Deliberazione di Consiglio dell'Ente n.54 del 25.09.20104, è valutata in base al costo di acquisto. Nel 2015 non si sono verificate variazioni di immobilizzazioni finanziarie.

Attivo circolante

Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n.8 del Codice Civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

L'Ente, nel rispetto dei principi della prudenza e della competenza, al termine di ogni esercizio verificherà il valore effettivo dei crediti risultanti, valutando la necessità di rilevare accantonamenti a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza, ovvero da rendicontazioni non andate a buon fine.

Ciò premesso, i **Crediti verso altri Enti pubblici (€ 32.041,79)** e i **Crediti v/terzi (€ 14.434,00)** sono iscritti al valore nominale, ma deve essere tenuto conto del presumibile valore di realizzo, pari a euro € 32.199,41 che corrisponde alla differenza tra il valore nominale € 46.475,79 e il fondo svalutazione crediti allocato nel passivo per il valore di € 14.276,38.

Inoltre, in derjvazione del conto consuntivo di contabilità finanziaria 2014, trova collocazione nel PATRIMONIO NETTO un Fondo di dotazione di € 10.234,52 a costituire risorsa di garanzia per eventuali perdite su crediti pregressi.

I **Crediti per contributi dalla Regione**, pari ad € 465.989,77, sono stati iscritti in bilancio solo a fronte dell'atto o provvedimento ufficiale di assegnazione. I crediti verso la Regione Liguria risultano anche dall'esito della verifica dei crediti e debiti reciproci di cui all'art 11 comma 6 Lettera J) D.Lgs. n.118/2011 recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*".

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri, pari ad € 219.524,00, sono stati stanziati in bilancio per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile di cui tuttavia, alla data di chiusura del presente esercizio, non si conosce l'ammontare o la data di sopravvenienza. I fondi rischi ed oneri accolgono anche i fondi relativi a contributi finalizzati, della Regione o di terzi (pubblici o privati), vincolati alla realizzazione di progetti o specifiche attività.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Risconti passivi

I risconti passivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione ricavi comuni a due esercizi.

Conti d'ordine

Sono esposti in calce allo Stato patrimoniale, così come richiesto dall' art.2424 c. 3 del Codice Civile e sono relativi ad impegni (ordini e contratti passivi) già assunti nella fase di transizione dalla contabilità finanziaria a quella economico – patrimoniale che non hanno ancora generato i relativi costi o debiti.

Variazione consistenza altre voci dell'attivo e del passivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n.4 del Codice Civile nei prospetti che seguono vengono illustrati, per ciascuna voce dell'attivo e del passivo, diversa dalle immobilizzazioni, i saldi dell'esercizio corrente e precedente ed i relativi scostamenti assoluti.

Crediti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>verso altri</i>									
	Credito v/Regione PAR-FSC 2007-2013 Alta Via del Golfo	82.605	11.333	-	-	46.969	46.969	35.636-	43-
	Credito v/Regione PAR-FSC 2007-2013 Piste pedonali e ciclabili	68.923	-	-	-	-	68.923	-	-
	Credito v/Regione PAR-FSC 2007-2013 Ippovia dei Parchi	160.000	-	-	-	-	160.000	-	-
	Credito v/Regione PAR-FSC 2007-2013 Rete sentieristica	77.865	-	-	-	62.308	15.577	62.308-	80-
	Credito v/Regione Studio sostenibilità ambientale	102.636	-	-	-	102.636	-	102.636-	100-
	Credito v/Regione POR-FESR 2007-2013 Biodiversità - Parco Naturalistico Bozi Saudino	42.000	-	-	-	-	42.000	-	-
	Credito v/Regione POR-FESR 2007-2013 Biodiversità - Monitoraggio fauna <	23.170	830	-	-	-	24.000	830	4
	Credito v/Regione Ecotassa 2012	20.000	-	-	-	-	20.000	-	-
	Credito v/Regione Ecotassa 2013	20.000	-	-	-	-	20.000	-	-
	Credito v/Regione Ecotassa 2014	42.500	-	-	-	-	42.500	-	-
	Credito v/Regione Contrib. Manut.ordinaria	850	-	-	-	850	-	850-	100-
	Credito v/Regione Contrib. Manut. Straordinaria	2.500	-	-	-	2.500	-	2.500-	100-
	Credito v/Regione POR-FESR 2007/2013	8.629	-	-	-	8.629	-	8.629-	100-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Energia alternativa									
	Credito v/Regione POR-FESR 2007/2013 Recupero ex Batteria Domenico Chiodo	40.000	-	-	-	40.000	-	40.000-	100-
	Credito v/Regione Pgt. Costruiamo una Liguria + verde e sicura II	6.902	-	-	-	-	6.902	-	-
	Credito v/Regione Pgt. Informatizzazione Parchi Liguri	30.000	-	-	-	30.000	-	30.000-	100-
	Credito v/Regione contributi L.12/95	-	455.000	-	-	455.000	-	-	-
	Credito v/Regione integr. riparto 2014 - L.12/95	-	8.752	-	-	-	8.752	8.752	-
	Credito v/Regione integraz. riparto 2015 - L.12/95	-	10.367	-	-	-	10.367	10.367	-
	Crediti v/Comuni	32.957	7.000	-	-	7.916	32.041	916-	3-
	Crediti v/Altri Enti Pubblici	20.005	-	-	-	20.005	-	20.005-	100-
	Crediti vari v/terzi	25.302	-	-	-	16.868	8.434	16.868-	67-
	Crediti v/Sistema Turistico Locale per gestione Ex Batteria D. Chiodo	-	6.000	-	-	-	6.000	6.000	-
	Fondo svalutazione crediti diversi v/terzi	-	-	-	-	6.000	6.000-	6.000-	-
	Fondo svalutazione crediti v/Comuni	8.276-	-	-	-	-	8.276-	-	-
	Totale	798.588	499.282	-	-	799.681	498.189	300.399-	

Descrizione	Consist. Iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
verso altri	798.588	499.282	-	-	799.680	1-	498.189	300.399-	38-
Totale	798.588	499.282	-	-	799.680	1-	498.189	300.399-	38-

Disponibilita liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Depositi bancari e postali</i>									
	Banca c/c	811.041	796.742	-	-	1.086.749	521.034	290.007-	36-
	Posta c/c	-	15.043	-	-	-	15.043	15.043	-
	Totale	811.041	811.785	-	-	1.086.749	536.077	274.964-	

Descrizione	Consist. Iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem. Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %	
Depositi bancari e postali	811.041	811.786	-	-	1.086.749	1-	536.077	274.964-	34-
Totale	811.041	811.786	-	-	1.086.749	1-	536.077	274.964-	34-

Patrimonio Netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Fondo di dotazione	10.235	3.606	-	-	-	13.841	3.606	35
	Totale	10.235	3.606	-	-	-	13.841	3.606	
<i>Varie altre riserve</i>									
	Fondo contributi c/k per steriliz. ammortamenti immobilizzazioni acquisite ante 2015	2.541.226	-	-	-	698.646	1.842.580	698.646-	27-
	Riserva da A.A. non vincolato es.prec.	54.947	-	-	-	-	54.947	-	-
	Fondo contributi Regione POR-FESR 2007-2013 Biodiversità - Parco Naturalistico Bozi Saudino	92.374	-	-	-	25.849	66.525	25.849-	28-
	Fondo contributi Regione POR-FESR 2007/2013 ENERGIA ALTERNATIVA	10.786	-	-	-	4.094	6.692	4.094-	38-
	Fondo contributi Regione POR-FESR 2007/2013 Recupero Ex Batteria D.Chiodo	48.985	-	-	-	22.138	26.847	22.138-	45-
	Fondo contributi Regione PAR-FSC 2007-2013 Alta Via del Golfo	113.316	-	-	-	26.484	86.832	26.484-	23-
	Fondo contributi Regione PAR-FSC 2007-2013 Ippovia dei Parchi	346.990	-	-	-	11.968	335.022	11.968-	3-
	Fondo contributi Regione PAR-FSC 2007-2013 Piste Pedonali e ciclabili	263.148	-	-	-	39.729	223.419	39.729-	15-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Fondo contributi Regione PAR-FSC 2007-2013 Rete sentieristica	176.127	-	-	-	41.557	134.570	41.557-	24-
	Fondo contributi di terzi per manutenzione straordinaria orto botanico	5.000	-	-	-	-	5.000	-	-
	Fondo contributi Regione c/k L.12/95 - ante 2015	2.344	-	-	-	469	1.875	469-	20-
	Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	-	-	-	-	-	-	-	-
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	2-	2-	-
	Totale	3.655.243	-	-	-	870.934	2.784.307	870.936-	
Utile (perdita) dell'esercizio									
	Utile d'esercizio	-	2.520	-	-	-	2.520	2.520	-
	Totale	-	2.520	-	-	-	2.520	2.520	

Descrizione	Consist. Iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale (fondo di dotazione)	10.235	3.606	-	-	-	-	13.841	3.606	35
Varie altre riserve	3.655.243	-	-	-	870.933	3-	2.784.307	870.936-	24-
Utile (perdita) dell'esercizio	-	2.520	-	-	-	-	2.520	2.520	-
Totale	3.665.478	6.126	-	-	870.933	3-	2.800.668	864.810-	24-

Fondi per rischi e oneri

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Altri</i>									
	Fondo miglioramenti contrattuali (da rendiconto della gestione 2014)	28.710	-	-	-	-	28.710	-	-
	Fondo incremento produttività personale (da rendiconto della gestione 2014)	25.598	-	-	-	-	25.598	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variatz. assoluta	Variatz. %
	Fondo per oneri previdenziali (da rendiconto della gestione 2014)	9.647	-	-	-	-	9.647	-	-
	Fondo per imposte e tasse (da rendiconto della gestione 2014)	2.235	-	-	-	-	2.235	-	-
	Fondo produttività personale (Direttore e dipendenti anno 2015)	-	30.190	-	-	-	30.190	30.190	-
	Fondo contributi Regione ECOTASSA 2012	23.764	-	-	-	4.413	19.351	4.413-	19-
	Fondo contributi Regione ECOTASSA 2013	23.228	-	-	-	9.558	13.670	9.558-	41-
	Fondo contributi Regione ECOTASSA 2014	85.000	-	-	-	35.175	49.825	35.175-	41-
	Fondo contributi PGT UE-LIFEEMYS	33.387	-	-	-	23.722	9.665	23.722-	71-
	Fondo contributi Regione per revisione Piano del Parco di cui alla L.12/95	59.707	-	-	-	32.834	26.873	32.834-	55-
	Fondo contributi Regione Pgt. Informatizzazione Parchi Liguri	7.292	-	-	-	7.292	-	7.292-	100-
	Fondo contributi Regione Costruiamo una Liguria + verde e sicura II	9.760	-	-	-	6.000	3.760	6.000-	61-
	Fondo contributi Regione POR-FESR 2007/2013 Recupero Ex Batteria D. Chiado	-	888	-	-	888	-	-	-
	Fondo contributi Regione PAR – FSC Alta Via del Golfo	-	9.337	-	-	9.337	-	-	-
	Fondo contributi Regione PAR – FSC Piste pedonali e ciclabili	-	9.702	-	-	9.702	-	-	-
	Fondo contributi Regione PAR – FSC Rete sentieristica	-	15.436	-	-	15.436	-	-	-
	Fondo contributi	-	11.968	-	-	11.968	-	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Regione PAR – FSC Ippovia								
	Fondo contributi Regione POR – FESR Biodiversità Parco Naturalistico Bozi di Saudino	-	11.596	-	-	11.596	-	-	-
Totale		308.328	89.117	-	-	177.921	219.524	88.804-	

Descrizione	Consist. Iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Altri	308.328	89.116	-	-	177.920	219.524	88.804-	29-
Totale	308.328	89.116	-	-	177.920	219.524	88.804-	29-

Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti verso fornitori</i>									
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	96.102	52.575	-	-	86.629	62.048	34.054-	35-
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	50-	50	-	-	-	-	50	100-
	Fornitori terzi Italia	59.893	131.349	-	-	161.629	29.613	30.280-	51-
	Partite commerciali passive da liquidare	-	353	-	-	-	353	353	-
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	2	2	
Totale		155.945	184.327	-	-	248.258	92.016	63.929-	
<i>Altri debiti</i>									
	Debiti v/amministratori	2.497	10.095	-	-	12.412	180	2.317-	93-
	Debiti v/collaboratori	14.694	39.594	-	-	54.289	1-	14.695-	100-
	Debiti per trattenute c/terzi	-	7.998	-	-	7.998	-	-	-
	Debiti diversi verso terzi	-	11.333	-	-	11.333	-	-	-
	Debiti diversi verso Comuni	3.111	-	-	-	3.111	-	3.111-	100-
	Personale c/retribuzioni	-	68.471	-	-	68.471	-	-	-
	Direttore	439	11.490	-	-	11.929	-	439-	100-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
c/retribuzioni									
	Personale c/nota spese	77	-	-	-	77	-	77-	100-
	Arrotondamento	-					1	1	
	Totale	20.818	148.981	-	-	169.620	180	20.638-	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Debiti verso fornitori	155.945	184.328	-	-	248.256	1-	92.016	63.929-	41-
Altri debiti	20.818	148.981	-	-	169.619	-	180	20.638-	99-
Totale	176.763	333.309	-	-	417.875	1-	92.196	84.567-	48-

Risconti passivi

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Risconti passivi</i>									
	Risconti passivi contrib.reg. L.12/95	-	140.724	-	-	-	140.724	140.724	-
	Risconti passivi c/reg. DGR n.1537/2015	-	10.367	-	-	-	10.367	10.367	-
	Risconti passivi c/reg. DGR n.1685/2014	-	8.752	-	-	-	8.752	8.752	-
	Arrotondamento	-					1	1	
	Totale	-	159.843	-	-	-	159.844	159.844	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Risconti passivi	-	159.844	-	-	-	159.844	159.844	-
Totale	-	159.844	-	-	-	159.844	159.844	-

Partecipazioni in imprese controllate e collegate

Nel presente paragrafo non viene fornito l'elenco delle partecipazioni come richiesto dall'art.2427 n.5 del Codice Civile per assenza di partecipazioni di controllo e /o collegamento.

Crediti e debiti distinti per durata residua.

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i crediti e i debiti dell'Ente Parco con indicazione della loro durata residua.

Crediti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
verso altri	498.189	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	329.755	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	168.434	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Debiti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Debiti verso fornitori	92.016	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	92.016	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
Altri debiti	180	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	180	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Composizione delle voci Risconti, Altri Fondi, Altre Riserve**Risconti passivi**

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Risconti passivi</i>		
	Risconti passivi contrib.reg. L.12/95	140.724
	Risconti passivi c/reg. DGR n.1537/2015	10.367
	Risconti passivi c/reg. DGR n.1685/2014	8.752
	Arrotondamento	1

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Totale		159.844

I risconti passivi sono distinti tra contributi regionali L.12/95 senza vincolo di destinazione e contributi finalizzati e quindi vincolati a determinate iniziative o interventi.

Altri Fondi

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile e ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio.

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri</i>		
	Fondo miglioramenti contrattuali	28.710
	Fondo incremento produttività personale	25.598
	Fondo per oneri previdenziali	9.647
	Fondo per imposte e tasse (IRAP)	2.235
	Fondo produttività personale anno 2015	30.190
	Fondo contributi Regione ECOTASSA 2012	19.351
	Fondo contributi Regione ECOTASSA 2013	13.670
	Fondo contributi Regione ECOTASSA 2014	49.825
	Fondo contributi PGT UE-LIFEEMYS	9.665
	Fondo contributi Regione PIANO DEL PARCO	26.873
	Fondo contributi Regione Costruiamo una Liguria + verde e sicura II	3.760
Totale		219.524

Altre riserve

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Varie altre riserve</i>		
	Fondo contributi c/k per steriliz. ammortamenti immobilizzazioni acquisite ante 2015	1.842.580
	Riserva da A.A. non vincolato es.prec.	54.947

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Fondo contributi Regione POR-FESR 2007-2013 Biodiversità - Parco Naturalistico Bozi Saudino	66.525
	Fondo contributi Regione POR-FESR 2007/2013 Energia alternativa	6.691
	Fondo contributi Regione POR-FESR 2007/2013 Recupero EX Batteria D.Chiodo	26.847
	Fondo contributi Regione PAR-FSC 2007-2013 Alta Via del Golfo	86.832
	Fondo contributi Regione PAR-FSC 2007-2013 Ippovia dei Parchi	335.023
	Fondo contributi Regione PAR-FSC 2007-2013 Piste Pedonali e ciclabili	223.418
	Fondo contributi Regione PAR-FSC 2007-2013 Rete sentieristica	134.570
	Fondo contributi di terzi per manutenzione straordinaria orto botanico	5.000
	Fondo contributi Regione c/k L.12/95 - ante 2015	1.875
	Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1-
	Totale	2.784.307

Composizione del Patrimonio Netto

La Situazione Patrimoniale Iniziale al 1 gennaio 2015 ha evidenziato un Patrimonio Netto complessivo di € 3.665.475,76 derivante dal passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico – patrimoniale.

Le voci del Patrimonio Netto risultano così composte:

DESCRIZIONE	01/01/2015	Variazione (+/-)	31/12/2015
I. Fondo di Dotazione	10.234,52	3.606,18	13.840,70
VII. Altre riserve		0,00	
<i>Riserva a A.A. non vincolato es.prec.</i>	54.946,61	0,00	54.946,61
<i>Fondi contributi in conto capitale</i>	3.600.294,63	-870.932,84	2.729.361,79
IX.Utile (perdita) dell'esercizio	-		2.520,00
TOTALE	3.665.475,76	-864.806,66	2.800.669,10

Le variazioni riferite all'esercizio in esame delle singole poste che compongono il patrimonio netto sono rappresentate nel prospetto di dettaglio di pag. 11.

Il Fondo di Dotazione al 01/01/2015, pari ad € 10.234,52 risulta dalla differenza tra le attività e le passività al 31/12/2014. Tale fondo, nel corso dell'esercizio 2015, ha subito un incremento di € 3.606,18 determinato da economie di spesa relative al completamento del Progetto di recupero ad uso foresteria dell'ex Batteria Domenico Chiodo di Montemarcello e del Progetto Energia alternativa.

La riserva che accoglie l'avanzo di amministrazione non vincolato determinato con il rendiconto dell'esercizio 2014, pari ad € 54.946,61, non è stata movimentata nel corso del 2015.

Le "altre riserve" relative a *Fondi contribuiti in conto capitale* finalizzati ad investimenti, sono state movimentate (in diminuzione) per totali € 870.932,84 ed utilizzate in parte per coprire gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite con i contributi della Regione o di terzi (procedura di sterilizzazione) per € 794.295,81 e, per la differenza, stornate a fondi per contributi destinati allo svolgimento di specifiche attività i cui costi sono stati contabilizzati direttamente nel conto economico (pag.17 linee guida regionali).

Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non esistono impegni diversi da quelli evidenziati nei conti d'ordine in calce allo Stato patrimoniale.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

L'anno 2015 è stato il primo esercizio di attività in cui ha trovato applicazione il regime di contabilità economico-patrimoniale e per questo motivo non è possibile confrontare i ricavi conseguiti e costi sostenuti con quelli relativi all'esercizio precedente.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

L'aggregato valore della produzione è costituito dai proventi derivanti dall'attività istituzionale oltre ad altri ricavi e proventi derivanti da erogazione di contributi corrisposti per il funzionamento dell'ente, nonché finalizzati ad investimenti e progetti.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	32.990,04
Altri ricavi e proventi	1.298.917,30
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.331.907,34

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ricavi da sanzioni amministrative	10.920,21
Ricavi da diritti di istruttoria	14.807,33
Ricavi da abbattimento ungulati	1.262,50
Ricavi da convenzioni utilizzo immobili	6.000,00
TOTALE	32.990,04

Altri ricavi e proventi

DESCRIZIONE	IMPORTO
Contributi in conto esercizio della Regione	315.105,66
Contributo di funzionamento L.12/95	314.275,66
Contributi finalizzati a progetti	830,00
Contributi in conto esercizio da altri Enti pubblici	10.768,00
Contributi in c/esercizio da Comuni	9.520,00
Contributi in c/esercizio da altri Enti Pubblici	1.248,00
Utilizzo quote contributi finalizzati	177.699,34
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	794.295,81
Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	1.048,49
TOTALE	1.298.917,30

Utilizzo quote di contributo per progetti finalizzati. Sono costituiti da ricavi imputati all'esercizio e relativi all'utilizzo di quote di contributi finalizzati allo svolgimento di specifiche attività (si veda dettaglio Fondi Rischi e oneri – *Altri fondi* pag. 12) i cui costi sono contabilizzati direttamente nel conto economico.

Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti. Sono costituiti da ricavi relativi alle quote di contributi in conto capitale (si veda dettaglio Patrimonio Netto - *Altre riserve* - pag. 11) imputate per competenza al conto economico sulla base di un criterio sistematico e razionale durante la vita utile dei beni strumentali acquistati con i contributi di terzi. Rappresentano, pertanto, la sterilizzazione delle quote di ammortamento calcolate sul costo storico dei cespiti ammortizzabili oggetto di contributo.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione rappresentano tutti i costi di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Acquisti di beni	7.977,65
Acquisti di servizi	80.019,06
Gestione di veicoli di proprietà	3.479,95
Prestazioni di lavoro non dipendente	184.862,05
Spese amministrative e generali	21.121,50
Godimento beni di terzi	15.927,50
Costo del personale	192.219,15
Ammortamenti	794.295,81
Svalutazione crediti	6.000,00
Oneri diversi di gestione	5.561,22
Oneri finanziari	582,68
TOTALE	1.312.046,57

Nelle tabelle seguenti si specificano ulteriormente i costi di particolare rilevanza, rilevabili in dettaglio dalla contabilità dell'ente:

Acquisti di servizi

DESCRIZIONE	IMPORTO
Utenze telefoniche	8.547,48
Utenze elettriche	6.542,16
Utenze gas e riscaldamento	156,31
Utenze acqua	139,67
Servizio di pulizia	3.069,30
Manutenzione e riparazione ordinaria del territorio	60.455,95
Manutenzione ordinaria attrezzature proprie	920,19
Manutenzione ordinaria fabbricati	188,00
TOTALE	80.019,06

Godimento beni di terzi

DESCRIZIONE	IMPORTO
Canoni locazione immobile sede Ente Parco	10.927,50
Spese condominiali e varie	5.000,00
TOTALE	15.927,50

Prestazioni di lavoro non dipendente

DESCRIZIONE	IMPORTO
Patrocinio legale	5.000,00
Consulenze amministrative e fiscali	1.818,43
Consulenze scientifiche	8.540,00
Altri servizi appaltati (Centro Educazione Ambientale)	32.716,75
Incarichi professionali e servizi tecnici	82.678,57
Servizi di sicurezza e salute sul lavoro	2.870,61
Gettoni di presenza Comitato Tecnico Scientifico	1.525,46
Compensi co.co.co. (incluso contributi)	36.461,83
Compensi amministratori (Presidente e Consiglieri)	13.250,40
TOTALE	184.862,05

Costi per il personale

In base al principio della competenza economica sono stati iscritti i costi del personale comprensivi della regolazione del premio Inail e dell'accantonamento delle risorse decentrate del salario accessorio 2015 che, relativamente alla quota di produttività destinata al personale dipendente, sarà distribuito nel corso del 2016 a seguito di procedura di valutazione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Stipendi direttore (in servizio dal 01/10/2015)	19.055,61
Stipendi personale tecnico e amm.vo	101.245,02
Contributi INPS (Direttore t.d.)	411,25
Competenze accessorie variabili personale dei livelli	16.955,00
Competenze accessorie variabili Direttore	5.213,00
Straordinario dipendenti	140,90
Contributi a carico Ente dipendenti	38.198,03
Premi Inail	1.057,83
Missioni e trasferte	1.254,55
Formazione	3.915,00
Visite mediche periodiche	115,62
Altri costi (buoni pasto dipendenti)	2.705,34
OIV (Organismo Indipendente di Valutazione)	1.952,00
TOTALE	192.219,15

Ammortamenti

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi inerenti le quote annue di ammortamento delle immobilizzazioni. Tali quote sono state totalmente sterilizzate da quote di contributo finalizzate ad investimenti imputate per competenza al conto economico (altri ricavi e proventi).

DESCRIZIONE	IMPORTO
Immobilizzazioni immateriali	702.566,37
Immobilizzazioni materiali	91.729,44
TOTALE	794.295,81

Spese amministrative e generali

DESCRIZIONE	IMPORTO
Spese postali	1.742,11
Premi di assicurazioni obbligatorie (RCA, RCT, Tutela legale, infortuni)	6.572,74
Spese generali varie	12.806,65
TOTALE	21.121,50

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

L'area finanziaria della gestione presenta un saldo positivo costituito da interessi attivi su c/c bancario per € 92,00.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Nell'esercizio in esame sono stati rilevati oneri e proventi straordinari di gestione di irrilevante ammontare. La voce relativa ai proventi straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa. La composizione degli stessi è indicata nel seguito:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri</i>		
	Sopravvenienze attive	1.000
	Totale	1.000

La voce relativa agli oneri straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa. La composizione degli stessi è indicata nel seguito:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri</i>		
	Differenza di arrotondamento all'EURO	2
	Sopravvenienze passive non gestionali	1.005
	Totale	1.007

Imposte sul reddito dell'esercizio

La voce "Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate" accoglie l'IRAP di competenza dell'esercizio 2015 su retribuzioni, collaborazioni e compensi ad amministratori per totali € 17.427,27.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

La gestione dell'esercizio 2015 si chiude con un risultato economico positivo (utile) pari ad € 2.520,00.

Numero dipendenti dell'Ente

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data del bilancio distinto per categoria, a tempo determinato e indeterminato, con indicazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio.

DATI SULL'OCCUPAZIONE				
RUOLO/AREA CONTRATTUALE	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZIONI	NA MEDIO DIPENDENTI
Dirigenti tempo determinato	1	1	0	1
Categoria D tempo indeterminato	2	2	0	2
Categoria C tempo indeterminato	2	2	0	2
TOTALE	5	5	0	5

Considerazioni finali

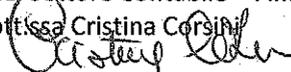
Alla luce di quanto sopra esposto, il Consiglio di indirizzo dell'Ente propone di destinare l'utile d'esercizio di € 2.520,00 a nuovo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Sarzana, 8 giugno 2016

Il Responsabile del Settore Contabile – Finanziario

Dott.ssa Cristina Corsini



Il Direttore

Dott.ssa Paola Carnevale

