

ENTE PARCO DI MONTEMARCELLO MAGRA VARA

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

C.F.: 91009830117

Nota Integrativa

Bilancio Ordinario al 31/12/2016

Introduzione alla Nota integrativa

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2016.

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 Regionale di Montemarcello Magra Vara 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 settembre 2014 che ha disposto il passaggio degli Enti Parco Regionali dalla contabilità finanziaria all'economico – patrimoniale.

I principi contabili seguiti per la formazione del Bilancio fanno riferimento alle Linee Guida per la redazione dei Bilanci degli Enti Parco trasmesse dal Settore Controllo Finanziario della Regione con nota prot. n. PG/2014/241529 del 19 dicembre 2014, e sono coerenti con quanto disposto dal Decreto Legislativo n.139 del 18 agosto 2015 di recepimento della Direttiva 2013/34/UE, in vigore dal 1 gennaio 2016.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

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 della competenza economica, di cui all'Allegato 1 del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii. recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi strumentali, così come 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. Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

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.

Immobilizzazioni

Tutte le categorie di immobilizzazioni sono 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 ai 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.

Movimenti delle Immobilizzazioni

Nel presente paragrafo si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- la consistenza iniziale dell'immobilizzazione;
- le acquisizioni, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 695.599,00 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 1.232.401,00.

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 proprietà capitalizzato	1.812	1.812	-	-	-	-	1.812
	F.do amm.to sw di proprietà capitalizz.	-	1.445-	-	-	-	122	1.567-
Totale		1.812	367	-	-	-	122	245
<i>altre</i>								
	Spese di manutenzione su beni di terzi	3.511.679	3.511.679	284.269	-	-	-	3.795.948
	F.do amm.to spese di manut.beni di terzi	-	1.868.317-	-	-	-	695.476	2.563.793-
	Arrotondamento							1
Totale		3.511.679	1.643.363	284.269	-	-	695.476	1.232.156

Descrizione	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Rivalutaz.	Svalutaz.	Ammort.	Consist. Finale
diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.812	367	-	-	-	-	-	122	245
altre	3.511.679	1.643.363	284.269	-	-	-	-	695.476	1.232.156
Totale	3.513.492	1.643.730	284.269	-	-	-	-	695.599	1.232.401

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

Cespiti	Costo Storico	Ammortamento 31/12/16	Fondo ammortamento
2014.00 1 Lavori di Restauro Ponte Medioevale di Brugnato	€ 2.807,22	€ 0,00	€ 2.807,22
2014.00 2 Lavori di Recupero ex Batteria D.Chiodo	€ 755.526,08	€ 151.105,22	€ 631.408,03
2014.00 3 Lavori di riqualificazione ambienti alluvionali Fiume Vara	€ 158.796,00	€ 0,00	€ 158.796,00
2014.00 4 Riqualificazione S.I.C. area parco fluviale della Magra	€ 109.927,57	€ 9.112,70	€ 109.927,57
2014.00 5 Manutenzione straordinaria sentiero n. 4 località Montemarcello	€ 136.817,55	€ 8.843,39	€ 136.817,55
2014.00 6 Pgt. LIFE+PARC - Realizzazione passaggi naturalistici per pesci	€ 699.583,43	€ 139.916,69	€ 676.766,13
2014.00 7 OASI LIPU -Realizzazione impianto di depurazione	€ 7.152,00	€ 1.430,40	€ 7.152,00
2014.00 8 OASI LIPU - Interventi di ripristino funzionalità	€ 20.536,04	€ 4.107,21	€ 8.214,42
2014.00 9 LIFE+ PARK Miglioramento ecologico fiume Vara - realizzazione pannello in massi ciclopici e piantumazioni	€ 3.740,38	€ 748,08	€ 2.992,31
2014.00 10 LIFE+ PARK Riqualificazione briglia di Madrignano	€ 66.654,34	€ 13.330,87	€ 51.441,51
2014.00 11 Realizzazione lavatoi e pozzi per ululone dal ventre giallo (.Bombina Variegata)	€ 37.568,78	€ 7.513,76	€ 30.055,03
2014.00 12 Realizzazione sistema di BIKESHARING	€ 336.540,12	€ 67.308,02	€ 201.924,06
2014.00 13 POR-FESR 2007/2013 Impianto fotovoltaico Ex Batteria D. Chiodo - Progetto Energie rinnovabili	€ 47.040,73	€ 9.408,15	€ 26.873,12
2014.00 14 Campo scuola canoe - lavori di adeguamento fiume Vara	€ 50.842,00	€ 10.168,40	€ 30.505,20
2014.00 15 PAR – FSC 2007/2013 - Percorsi pedonali e ciclabili sponda sx fiume Magra	€ 340.720,98	€ 68.144,20	€ 136.288,40
2014.00 16 POR-FESR 2007-2013 Biodiversità - Parco Naturalistico Bozi Saudino	€ 299.082,14	€ 59.816,43	€ 119.632,86
2015.00 16 POR-FESR 2007-2013 Biodiversità - Parco Naturalistico Bozi Saudino	€ 42.726,86	€ 8.545,37	€ 17.090,74
2015.00 8 PAR – FSC 2007/2013 Manutenzione straordinaria sentiero 2B Ameglia - Zanego	€ 58.265,94	€ 11.653,19	€ 23.306,38
2015.00 9 Intervento di difesa sponda torrente Pignone c/o ex mulino Calzetta	€ 72.339,90	€ 14.467,98	€ 28.935,96
2015.00 10 PAR – FSC 2007/2013 Percorsi pedonali e ciclabili sponda sx fiume Magra	€ 150.138,00	€ 30.027,60	€ 60.055,20
2016.00 10 PAR – FSC 2007/2013 Percorsi pedonali e ciclabili sponda sx fiume Magra	€ 44.043,74	€ 8.808,75	€ 8.808,75
2015.00 11 Recupero ex Batteria D.Chiodo - interventi di completamento	€ 29.137,56	€ 5.827,51	€ 11.655,02
2015.00 12 PAR – FSC 2007/2013 Lavori di manutenzione straordinaria Alta Via del Golfo	€ 85.735,79	€ 17.147,16	€ 34.294,32
2016.00 2 PAR – FSC 2007/2013 Lavori IPPOVIA dei Parchi	€ 240.225,67	€ 48.045,13	€ 48.045,13
TOTALE	€ 3.795.948,82	€ 695.476,21	€ 2.563.792,91

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali, al lordo dei relativi fondi ammortamento, ammontano ad € 822.002,00; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 297.786,00.

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	-	38.474-	-	-	-	7.707	46.181-
Totale		258.142	219.668	-	-	-	7.707	211.961
<i>impianti e macchinario</i>								
	Altri impianti e macchinari	395.669	395.669	-	-	-	-	395.669
	F.do ammort. altri impianti e macchinari	-	118.535-	-	-	-	59.300	177.835-
Totale		395.669	277.134	-	-	-	59.300	217.834
<i>altri beni</i>								
	Mobili e arredi	81.912	81.912	23.082	-	-	-	104.994
	Macchine d'ufficio elettroniche	18.243	18.243	1.031	-	-	-	19.274
	Automezzi	43.923	43.923	-	-	-	-	43.923
	F.do ammortamento mobili e arredi	-	16.397-	-	-	-	15.749	32.146-
	F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche	-	12.942-	-	-	-	2.328	15.270-
	F.do ammortamento automezzi	-	17.569-	-	-	-	8.785	26.354-
Totale		144.078	97.170	24.113	-	-	26.862	94.421

Descrizione	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale
terreni e fabbricati	258.142	219.668	-	-	-	7.707	211.961

Descrizione	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale
impianti e macchinari	395.669	277.134	-	-	-	59.300	217.834
altri beni	144.078	97.170	24.113	-	-	26.862	94.421
Totale	797.889	593.972	24.113	-	-	93.869	524.216

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 al 31/12/2014.

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.

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 2016 non si sono verificate variazioni di immobilizzazioni finanziarie.

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 seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

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 verifica il valore effettivo dei crediti risultanti, valutando la necessità di rilevare accantonamenti a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza.

Ciò premesso si rileva che i **Crediti verso Comuni (€ 74.702,00)** ed i **Crediti verso terzi (€ 22.434,00)** sono iscritti al valore nominale ma deve essere tenuto conto del presumibile valore di realizzo, pari ad euro € 58.095,00, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale € 97.136,00 ed il fondo svalutazione crediti allocato nel passivo per il valore di € 39.041,00.

I **Crediti per contributi dalla Regione**, pari ad € 137.322,00, 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 e ss.mm.ii. le cui risultanze sono allegate al Bilancio di esercizio.

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 Alta Via Golfo	46.969	-	-	-	37.575	9.394	37.575-	80-
	Credito v/Regione PAR-FSC Piste ped-ciclabili	68.923	-	-	-	68.923	-	68.923-	100-
	Credito v/Regione PAR-FSC Ippovia Parchi	160.000	-	-	-	135.149	24.851	135.149-	84-
	Credito v/Regione PAR-FSC Rete sent AVML	15.577	-	-	-	-	15.577	-	-
	Credito v/Regione POR-FESR Bozi Saudino	42.000	-	-	-	42.000	-	42.000-	100-
	Credito v/Regione POR-FESR Monit.fauna <	24.000	-	-	-	24.000	-	24.000-	100-
	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	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Credito v/Regione PGT.Liguria + VERDE II	6.902	-	-	-	6.902	-	6.902-	100-
	Credito v/Regione contributi L.12/95	-	294.000	-	-	294.000	-	-	-
	Credito v/Regione integr.riparto 2014	8.752	-	-	-	8.752	-	8.752-	100-
	Credito v/Regione contributi L.12/95 c/c	-	131.000	-	-	126.000	5.000	5.000	-
	Credito v/Regione integraz.riparto 2015	10.367	-	-	-	10.367	-	10.367-	100-
	Credito v/Regione Pgt.Differenz.bene	-	2.480	-	-	2.480	-	-	-
	Crediti v/Comuni	32.042	49.660	-	-	7.000	74.702	42.660	133
	Crediti v/Altri Enti Parco	-	41.113	-	-	25.229	15.884	15.884	-
	Crediti vari v/terzi	8.434	-	-	-	-	8.434	-	-
	Crediti v/S.T.L. gestione Ex Batteria C.	6.000	8.000	-	-	-	14.000	8.000	133
	Crediti per cartelle Equitalia di terzi	-	1.155	-	-	1.155	-	-	-
	Fornitori terzi Italia	-	-	-	-	-	-	-	-
	Fornitori terzi Estero	-	-	-	-	-	-	-	-
	INPS collaboratori	-	-	-	-	-	-	-	-
	Contributo Carico Dipendente	-	-	-	-	-	-	-	-
	Enti previd.assist.pers.t empo indet.	-	-	-	-	-	-	-	-
	Enti previd. assist.pers.tempo determina	-	-	-	-	-	-	-	-
	Enti previd. assist.collaboratori	-	-	-	-	-	-	-	-
	Fondo svalutazione crediti diversi	6.000-	-	-	-	8.000	14.000-	8.000-	133
	Fondo svalutazione crediti v/Comuni	8.276-	-	-	-	16.765	25.041-	16.765-	203
	Arrotondamento	-					2-	2-	

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Totale		498.190	527.408	-	-	814.297	211.299	286.891-	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
verso altri	498.190	527.406	-	-	814.297	211.299	286.891-	58-
Totale	498.190	527.406	-	-	814.297	211.299	286.891-	58-

Disponibilità 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	521.034	722.998	-	-	904.434	339.598	181.436-	35-
	Posta c/c	15.043	10.434	-	-	15.043	10.434	4.609-	31-
Totale		536.077	733.432	-	-	919.477	350.032	186.045-	
<i>danaro e valori in cassa</i>									
	Cassa contanti	-	7.435	-	-	7.293	142	142	-
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	1	1	-
Totale		-	7.435	-	-	7.293	143	143	-

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
depositi bancari e postali	536.077	733.433	-	-	919.478	-	350.032	186.045-	35-
danaro e valori in cassa	-	7.435	-	-	7.293	1	143	143	-
Totale	536.077	740.868	-	-	926.770	1	350.175	185.902-	35-

Patrimonio Netto

La Situazione Patrimoniale Iniziale al 1 gennaio 2016 evidenzia un Patrimonio Netto di € 2.800.669,00. Le variazioni riferite all'esercizio in esame delle singole poste che compongono il patrimonio netto sono rappresentate nel prospetto seguente.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Fondo di dotazione	13.841	-	-	-	-	13.841	-	-
	Totale	13.841	-	-	-	-	13.841	-	
<i>Varie altre riserve</i>									
	Fondo contributi c/k per sterilizz. ammortamenti Immobilizzazioni acquisite ante 2015	1.842.580	-	-	-	633.295	1.209.285	633.295-	34-
	Riserva da A.A. non vincolato es.prec. (anno 2014)	54.947	-	-	-	-	54.947	-	-
	Fondo contributi Regione POR-FESR 2007/2013 BOZI DI SAUDINO	66.525	-	-	-	14.253	52.272	14.253-	21-
	Fondo contributi Regione POR-FESR 2007/2013 ENERGIA ALTERNATIVA	6.691	-	-	-	1.181	5.510	1.181-	18-
	Fondo contributi Regione POR-FESR 2007/2013 Recupero EX BATT. CHIODO	26.847	-	-	-	6.452	20.395	6.452-	24-
	Fondo contributi Regione PAR.FSC 2007-2013 ALTA VIA GOLFO	86.832	-	-	-	20.586	66.246	20.586-	24-
	Fondo contributi Regione PAR.FSC 2007-2013 IPPOVIA PARCHI	335.023	-	-	-	132.559	202.464	132.559-	40-
	Fondo contributi Regione PAR.FSC 2007-2013 PISTE CICLABILI	223.418	-	-	-	73.210	150.208	73.210-	33-
	Fondo contributi Regione PAR.FSC 2007-2013 AVML Rete sentieristica	134.570	-	-	-	30.145	104.425	30.145-	22-
	Fondo contributi di terzi per manutenzione straordinaria orto botanico	5.000	-	-	-	-	5.000	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Fondo contributi c/k Regione L.12/95	1.875	126.000	-	-	675	127.200	125.325	6.684
	Fondo contributi Ente Parco 5 Terre per rifugio Pignone	-	30.000	-	-	-	30.000	30.000	-
	Fondo contributi Comune Bolano IPPOVIA	-	40.000	-	-	-	40.000	40.000	-
	Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	-	-	-	-	-	-	-	-
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	1	1	-
	Totale	2.784.308	196.000	-	-	912.356	2.067.953	716.355-	
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>									
	Utile portato a nuovo	-	2.520	-	-	-	2.520	2.520	-
	Totale	-	2.520	-	-	-	2.520	2.520	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile d'esercizio	2.520	-	-	-	2.520	-	2.520-	100-
	Perdita d'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale	2.520	-	-	-	2.520	-	2.520-	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale (fondo di dotazione)	13.841	-	-	-	-	13.841	-	-
Varie altre riserve	2.784.308	196.000	-	-	912.355	2.067.953	716.355-	26-
Utili (perdite) portati a nuovo	-	2.520	-	-	-	2.520	2.520	-
Utile (perdita) dell'esercizio	2.520	-	-	-	2.520	-	2.520-	100-
Totale	2.800.669	198.520	-	-	914.875	2.084.314	716.355-	26-

Il Fondo di Dotazione, pari ad € 13.841,00 al 01/01/2016, nel corso dell'esercizio non ha subito variazioni.

Anche la riserva che accoglie l'avanzo di amministrazione non vincolato determinato con il rendiconto dell'esercizio 2014, anno di passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economica, pari ad € 54.947,00 non è stata movimentata nel corso del 2016.

Le "altre riserve" relative a *Fondi contributi in conto capitale* finalizzati ad investimenti, sono state movimentate (in diminuzione) per totali € 912.356,00 ed utilizzate in parte per coprire gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite con i contributi della Regione o di terzi (procedura di sterilizzazione) per € 789.468,00 e, in parte 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).

I *Fondi contributi in conto capitale finalizzati ad investimenti* hanno subito movimentazioni in aumento per totali € 196.000,00 così suddivisi:

- € 126.000,00 contributi regionali L.12/'95 da destinare ad investimenti e al cofinanziamento di progetti comunitari in corso di attivazione;
- € 40.000,00 contributo del Comune di Bolano per il completamento del progetto Ippovia di Parchi;
- € 30.000,00 contributo del Parco Nazionale delle 5 Terre per lavori di manutenzione straordinaria del rifugio escursionistico sito nel Comune di Pignone (ex Mulino Calzetta).

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri, pari ad € 124.647,00 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.

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	-	-
	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 e risultato (CCNL)	30.190	17.832	-	-	20.786	27.236	2.954-	10-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Fondo contributi Regione ECOTASSA 2012	19.351	-	-	-	18.719	632	18.719-	97-
	Fondo contributi Regione ECOTASSA 2013	13.670	-	-	-	13.589	81	13.589-	99-
	Fondo contributi Regione ECOTASSA 2014	49.825	-	-	-	46.189	3.636	46.189-	93-
	Fondo contributi PGT UE-LIFEEMYS	9.665	-	-	-	9.665	-	9.665-	100-
	Fondo contributi PIANO DEL PARCO	26.873	-	-	-	-	26.873	-	-
	Fondo contributi Regione LIGURIA + verde e sicura per tutti	3.760	-	-	-	3.760	-	3.760-	100-
	Fondo contributi Regione PAR-FSC Alta Via del Golfo	-	2.000	-	-	2.000	-	-	-
	Fondo contributi Regione PAR-FSC Piste ciclabili e pedonali	-	16.791	-	-	16.791	-	-	-
	Fondo contributi Regione PAR-FSC AVML Rete sentieristica	-	2.000	-	-	2.000	-	-	-
	Fondo contributi Regione PAR - FSC Ippovia	-	13.024	-	-	13.024	-	-	-
	Arrotondamento	-					1-	1-	
	Totale	219.524	51.647	-	-	146.523	124.647	94.877-	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
altri	219.524	51.647	-	-	146.524	124.647	94.877-	43-
Totale	219.524	51.647	-	-	146.524	124.647	94.877-	43-

Debiti

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

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	62.049	61.954	-	-	61.087	62.916	867	1
	Fornitori terzi Italia	29.616	143.043	-	-	132.521	40.138	10.522	36
	Fornitori terzi Estero	-	-	-	-	-	-	-	-
	Partite commerciali passive da liquidare	353	3.244	-	-	353	3.244	2.891	819
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	1	1	-
	Totale	92.018	208.241	-	-	193.961	106.299	14.281	
<i>altri debiti</i>									
	Debiti v/amministratori	180	2.968	-	-	3.148	-	180-	100-
	Debiti v/collaboratori	-	21.119	-	-	21.119	-	-	-
	Debiti per trattenute c/terzi	-	9.630	-	-	9.630	-	-	-
	Debiti per cartelle Equitalia di terzi	-	1.155	-	-	1.155	-	-	-
	Personale c/retribuzioni	-	75.350	-	-	75.350	-	-	-
	Direttore c/retribuzioni	-	35.686	-	-	35.686	-	-	-
	Personale c/rimborso spese di trasferta	-	2.398	-	-	2.398	-	-	-
	Dipendenti c/straordinari	-	170	-	-	170	-	-	-
	Personale c/retribuzioni accessorie	-	6.552	-	-	6.552	-	-	-
	Direttore c/retribuzioni accessorie	-	2.926	-	-	2.926	-	-	-
	Totale	180	157.954	-	-	158.134	-	180-	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
debiti verso fornitori	92.018	208.242	-	-	193.959	2-	106.299	14.281	16
altri debiti	180	157.954	-	-	158.134	-	-	180-	100-
Totale	92.198	366.196	-	-	352.093	2-	106.299	14.101	15

Risconti passivi

I risconti passivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza e sono relativi a contributi regionali L.12/'95 senza vincolo di destinazione che si riportano all'anno successivo.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Risconti passivi contrib.reg. L.12/95	140.724	3.095	-	-	140.724	3.095	137.629-	98-
	Risconti passivi c/reg. DGR n.1537/2015	10.367	-	-	-	10.367	-	10.367-	100-
	Risconti passivi c/reg. DGR n.1685/2014	8.752	-	-	-	8.752	-	8.752-	100-
	Totale	159.843	3.095	-	-	159.843	3.095	156.748-	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti	159.843	3.095	-	-	159.844	1	3.095	156.748-	98-
Totale	159.843	3.095	-	-	159.844	1	3.095	156.748-	98-

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 sociali con indicazione della loro durata residua.

Crediti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
verso altri	211.299	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	211.299	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Debiti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
debiti verso fornitori	106.299	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	106.299	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

L'aggregato valore della produzione è costituito da proventi relativi dallo svolgimento dell'attività istituzionale e da ricavi derivanti dall'erogazione di contributi regionali per il funzionamento dell'ente, oltre che da altri contributi da destinarsi a progetti finalizzati.

Descrizione	anno 2016	anno 2015
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	23.471	32.990
Altri ricavi e proventi	1.422.089	1.298.917
Totale A) Valore della Produzione	1.445.560	1.331.907

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Descrizione	anno 2016	anno 2015
Ricavi da sanzioni amministrative	4.260	10.920
Ricavi da diritti di istruttoria	9.887	14.807
Ricavi da abbattimento ungulati	1.324	1.263
Ricavi da convenzioni utilizzo immobili	8.000	6.000
Totale A) 1. ricavi delle vendite e delle prestazioni	23.471	32.990

Altri ricavi e proventi

Descrizione	anno 2016	anno 2015
Contributi in conto esercizio della Regione	458.229	315.106
Contributo di funzionamento L.12/95	436.630	314.276
Contributi finalizzati a progetti	21.599	830
Contributi in conto esercizio da altri Enti pubblici	21.612	10.768
Contributi in c/esercizio da Comuni	10.450	9.520
Contributi in c/esercizio da altri Enti Pubblici	11.113	1.248
Utilizzo quote di contributi per progetti finalizzati	146.524	177.699
Utilizzo quote contributi per investimenti (sterilizzazione)	789.468	794.296
Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	6.256	1.048
Totale A) 5. altri ricavi e proventi	1.422.089	1.298.917

Utilizzo quote di contributi 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. 14) i cui costi sono contabilizzati direttamente nel conto economico.

Utilizzo quote contributi per investimenti (sterilizzazione dei costi di ammortamento). Sono costituiti da ricavi relativi alle quote di contributi in conto capitale (si veda dettaglio Patrimonio Netto - *Altre riserve* - pag. 12) 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	anno 2016	anno 2015
Acquisti di beni	2.961	7.978
Acquisti di servizi	137.837	80.019
Gestione di veicoli di proprietà	5.394	3.480
Prestazioni di lavoro non dipendente	132.439	184.862
Spese amministrative e generali	17.854	21.122
Godimento beni di terzi	28.061	15.928
Costo del personale	283.097	192.219
Ammortamenti	789.465	794.296
Svalutazione crediti	24.765	6.000
Oneri diversi di gestione	2.762	5.561
Oneri finanziari	340	583
Totale B) Costi della produzione	1.424.976	1.312.047

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

Acquisti di servizi

Descrizione	anno 2016	anno 2015
Utenze telefoniche	7.769	8.547
Utenze elettriche	5.476	6.542
Utenze gas e riscaldamento	495	156
Utenze acqua	1.694	140
Servizio di pulizia	3.069	3.069
Manutenzione e riparazione ordinaria del territorio	117.374	60.456
Manutenzione ordinaria attrezzature proprie	1.960	920
Manutenzione ordinaria fabbricati	0	188
Totale acquisti per servizi	137.837	80.019

Godimento beni di terzi

Descrizione	anno 2016	anno 2015
Canoni locazione immobile sede Ente Parco	10.788	10.928
Spese condominiali e varie	5.000	5.000
Canoni per utilizzo licenze software	12.273	-
Totale costi per godimento beni di terzi	28.061	15.928

Prestazioni di lavoro non dipendente

Descrizione	anno 2016	anno 2015
Patrocinio legale	8.218	5.000
Consulenze amministrative e fiscali	-	1.818
Consulenze scientifiche	675	8.540
Altri servizi appaltati (Centro Educazione Ambientale)	32.906	32.717
Incarichi professionali e servizi tecnici	42.509	82.679
Servizi di sicurezza e salute sul lavoro	2.871	2.871
Gettoni di presenza Comitato Tecnico Scientifico	1.624	1.525
Compensi collaboratori (incluso contributi)	28.056	36.462
Compensi per lavoro temporaneo	10.108	-
Rimborsi spese lavoratori autonomi	566	-
Compensi amministratori (Presidente e Consiglieri)	4.907	13.250
Totale prestazioni di lavoro non dipendente	132.439	184.862

Costi per il personale

In base al principio della competenza economica sono stati iscritti i costi del personale comprensivi dell'accantonamento delle risorse previste nel contratto decentrato integrativo (art. 17 CCNL 1/4/1999) che, relativamente alla quota di produttività destinata ai dipendenti, saranno distribuite nel corso del 2017, a seguito di procedura di valutazione, secondo la metodologia ed i criteri previsti dal sistema di misurazione e valutazione della performance.

Descrizione	anno 2016	anno 2015
Stipendi direttore	43.661	19.056 (*)
Stipendi personale tecnico e amm.vo	99.332	101.245
Contributi INPS	1.261	411
Competenze accessorie variabili personale dei livelli	36.338	16.955
Competenze accessorie variabili direttore	34.566	5.213
Straordinario dipendenti	787	141
Contributi a carico Ente	56.399	38.198
Premi Inail	2.105	1.058
Missioni e trasferte	2.473	1.255
Formazione	932	3.915
Visite mediche periodiche	0	116
Altri costi (buoni pasto dipendenti)	3.412	2.705
OIV (Organismo Indipendente di Valutazione)	1.830	1.952
Totale costi personale dipendente	283.097	192.219

(*) in servizio dal 01/10/2015

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 /Categoria	31/12/2015	31/12/2016	Variazioni	n. medio dipendenti
Dirigenti a tempo determinato (*)	1	1	0	1
Categoria D tempo indeterminato				
Funzionario tecnico	1	1	0	1
Funzionario amministrativo contabile	1	1	0	1
Categoria C tempo indeterminato				
Istruttore tecnico geometra (**)	1	1	0	1
Istruttore amministrativo contabile	1	1	0	1
TOTALE DIPENDENTI	5	5	0	5

(*) in servizio dal 01/10/2015 (**) in servizio dal 01/06/2015

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	anno 2016	anno 2015
Immobilizzazioni immateriali	695.599	702.566
Immobilizzazioni materiali	93.869	91.729
Totale ammortamenti	789.468	794.296

Spese amministrative e generali

Descrizione	anno 2016	anno 2015
Spese postali	1.882	1.742
Servizi contabili di terzi	2.023	-
Premi di assicurazioni obbligatorie (RCA, RCT, Tutela legale, infortuni)	5.689	6.573
Assistenza software	295	-
Spese generali varie	7.965	12.807
Totale spese amministrative e generali	17.854	21.122

Imposte sul reddito dell'esercizio

La voce "Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate" accoglie l'IRAP di competenza dell'esercizio 2016 su retribuzioni, collaborazioni e compensi ad amministratori per totali € 20.581,00.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

La gestione dell'esercizio 2016 si chiude in pareggio nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio che le Pubbliche Amministrazioni devono realizzare come disposto dai "Principi generali o postulati" di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii. recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti e organismi strumentali.

Considerazioni finali

Il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente Parco di Montemarcello Magra Vara, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Si invita pertanto il Consiglio di indirizzo dell'Ente ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2016.

Sarzana, 20 aprile 2017

Il Responsabile del Settore Contabile – Finanziario
Dott.ssa Cristina Corsini



Il Direttore
Dott.ssa Paola Carnevale

