

# ENTE PARCO DI MONTEMARCELLO MAGRA VARA

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

C.F.: 91009830117

## Nota Integrativa

*Bilancio Ordinario al 31/12/2017*

### **Introduzione alla Nota Integrativa**

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2017.

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 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 Audit Verifiche e Controlli Comunitari della Regione con nota prot. 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.

### 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.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## 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
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	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.
<b>PARTECIPAZIONI</b>	Sono iscritte al costo di acquisto.
<b>CREDITI</b>	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.
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	Sono iscritte al loro valore nominale.
<b>RATEI E RISCONTI</b>	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	Il fondo di dotazione rappresenta la differenza positiva tra attivo e passivo derivante dalla gestione degli anni precedenti. Rientrano in questa sezione del Bilancio, alla voce "Altre riserve", i fondi relativi a contributi finalizzati da destinare ad investimenti (rif. punto 13 Linee guida Regione Liguria).
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	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 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).
<b>DEBITI</b>	Sono iscritti al loro valore nominale.
<b>RICAVI E COSTI</b>	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.
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

## Stato Patrimoniale Attivo

### 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.

IMMOBILIZZAZIONI	ALIQUOTA AMMORTAMENTO
Manutenzioni straordinarie su beni di terzi	20%
Software di proprietà capitalizzati	20%
Terreni	0%
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	15%
Mobili e arredi	15%
Automezzi	20%
Macchine d'ufficio - Hardware	20%
Equipaggiamento e vestiario	20%

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**

La consistenza finale delle immobilizzazioni immateriali, relative prevalentemente a spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi, riporta un valore pari ad € 735.135.

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.	-	1.567-	-	-	-	122	1.689-
	Arrotondamento							1-
<b>Totale</b>		<b>1.812</b>	<b>245</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>122</b>	<b>122</b>
<i>altre</i>								
	Spese di manutenzione su beni di terzi	3.795.949	3.795.949	43.575	-	-	-	3.839.524
	F.do amm.to spese di manut.beni di terzi	-	2.563.793-	-	-	-	540.718	3.104.511-
<b>Totale</b>		<b>3.795.949</b>	<b>1.232.156</b>	<b>43.575</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>640.718</b>	<b>735.013</b>

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	245	-	-	-	122	1-	122
altre	3.795.949	1.232.156	43.575	-	-	540.718	-	735.013
<b>Totale</b>	<b>3.797.761</b>	<b>1.232.401</b>	<b>43.575</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>540.841</b>	<b>1-</b>	<b>735.135</b>

Spese di manutenzione su beni di terzi (descrizioni cospitt)	Consistenza finale
2014.00 8 OASI LIPU - interventi di ripristino funzionalità	€ 8.214
2014.00 10 LIFE+ PARK riqualif. briglia di Madrignano	€ 1.882
2014.00 12 Realizzazione sistema di BIKESHARING	€ 67.308
2014.00 13 PGT. ENERGIA PARCHI Impianto fotovoltaico ex Batteria Chiodo	€ 10.759
2014.00 14 PGT. Campo scuola canoe - lavori adeguamento fiume Vara	€ 10.168
2014.00 15 PGT. Percorsi pedonali ciclabili sponda sx fiume Magra	€ 136.288
2014.00 16 PGT. BOZI DI SAUDINO - lavori	€ 136.724
2015.00 8 PGT. Manut.straord. sentiero 2B Ameglia - Zanego	€ 23.306
2015.00 9 Intervento difesa sponda torrente Pignone (c/o ex mulino Calzetta)	€ 28.936
2015.00 10 PGT. Riqualif.sponda sx fiume Magra per piste pedonali e ciclab.	€ 86.481
2015.00 11 PGT. Recupero ex Batteria Chiodo - interventi di completamento	€ 11.655
2015.00 12 PGT. Lavori per realizz. Alta Via del Golfo	€ 34.294
2016.00 2 PGT. LAVORI IPPOVIA DEI PARCHI	€ 176.263
2017.00 1 Lavori manutenzione straordinaria Batteria Chiodo	€ 2.733
<b>TOTALE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI</b>	<b>€ 735.013</b>

### Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali, che comprendono i beni immobili (fabbricati e terreni di proprietà) e i beni mobili (arredi, impianti e macchinari, macchine d'ufficio ed automezzi, altri beni materiali) hanno un valore, al netto dei fondi ammortamento, pari ad € 432.925.

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	-	46.181-	-	-	-	7.707	53.888-
<b>Totale</b>		<b>258.142</b>	<b>211.961</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.707</b>	<b>204.254</b>

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Allenaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>impianti e macchinario</i>								
	Altri impianti e macchinari	395.669	395.669	-	-	-	-	395.669
	F.do ammort. altri impianti e macchinari	-	177.835-	-	-	-	59.235	237.070-
<b>Totale</b>		<b>395.669</b>	<b>217.834</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>59.235</b>	<b>158.599</b>
<i>altri beni</i>								
	Mobili e arredi	104.994	104.994	-	-	-	-	104.994
	Macchine d'ufficio elettroniche	19.274	19.274	1.647	-	-	-	20.921
	Automezzi	43.923	43.923	-	-	-	-	43.923
	Altri beni materiali	-	-	703	-	-	-	703
	F.do ammortamento mobili e arredi	-	32.146-	-	-	-	15.575	47.721-
	F.do amm. macchine d'ufficio elettroniche	-	15.270-	-	-	-	2.199	17.469-
	F.do ammortamento automezzi	-	26.354-	-	-	-	8.785	35.139-
	F.do ammortamento altri beni materiali	-	-	-	-	-	141	141-
	Arrotondamento							1
<b>Totale</b>		<b>168.191</b>	<b>94.421</b>	<b>2.350</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26.699</b>	<b>70.072</b>

Descrizione	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Allenaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale
terreni e fabbricati	258.142	211.961	-	-	-	7.707	204.254
impianti e macchinario	395.669	217.834	-	-	-	59.235	158.599
altri beni	168.191	94.421	2.350	-	-	26.699	70.072
<b>Totale</b>	<b>822.002</b>	<b>524.216</b>	<b>2.350</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>93.641</b>	<b>432.925</b>

**Movimenti delle Immobilizzazioni Finanziarie**

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Consist. Iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Rivalut.	Svalut.	Ammort.	Consist. Finale
<i>altre imprese</i>									
	Partecipazioni in altre imprese	264	264	-	-	-	212	-	52
<b>Totale</b>		<b>264</b>	<b>264</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>212</b>	<b>-</b>	<b>52</b>

Descrizione	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Rivalutaz.	Svalutaz.	Ammort.	Consist. Finale
altre imprese	264	264	-	-	-	212	-	52
<b>Totale</b>	<b>264</b>	<b>264</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>212</b>	<b>-</b>	<b>52</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riguardano la quota di partecipazione (n.1 azione del valore nominale di € 52) in Liguria Digitale S.c.p.a., partecipata al 99,946% dalla Regione Liguria e costituita a seguito della trasformazione di Datasiel S.p.a.

La partecipazione, acquisita con Deliberazione di Consiglio dell'Ente n.54 del 2014, e valutata al costo di acquisto, pari ad € 264, ai fini dell'inserimento in bilancio, ha subito una svalutazione pari ad € 212,00 a seguito della trasformazione della società da Datasiel S.p.a. in Liguria Digitale S.c.p.a..

**Attivo circolante**

Nei seguenti prospetti vengono illustrati, per le altre voci dell'attivo, la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la 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 lo 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 (€ 64.766)** ed i **Crediti verso terzi (€ 17.800)** sono iscritti al valore nominale ma deve essere tenuto conto del presumibile valore di realizzo, pari ad **euro € 43.524**, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale € 82.566 ed il fondo svalutazione crediti allocato nel passivo per il valore di € 39.042.

**Non si rilevano Crediti nei confronti della Regione Liguria**, come risulta 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.



Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

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	9.394	-	-	-	9.394	-	9.394-	100-
	Credito v/Regione PAR-FSC Ippovia Parchi	24.851	5.724	-	-	30.575	-	24.851-	100-
	Credito v/Regione PAR-FSC Rete sent AVML	15.577	-	-	-	15.577	-	15.577-	100-
	Credito v/Regione Ecotassa 2012	20.000	-	-	-	20.000	-	20.000-	100-
	Credito v/Regione Ecotassa 2013	20.000	-	-	-	20.000	-	20.000-	100-
	Credito v/Regione Ecotassa 2014	42.500	-	-	-	42.500	-	42.500-	100-
	Credito v/Regione contributi L.12/95	-	367.000	-	-	367.000	-	-	-
	Credito v/Regione contributi L.12/95 c/capitale	5.000	50.000	-	-	55.000	-	5.000-	100-
	Credito v/Regione Pgt GREEN & BLUE	-	3.750	-	-	3.750	-	-	-
	Credito v/Regione Pgt TURISMO - ATTIVO SL	-	10.280	-	-	10.280	-	-	-
	Credito v/Regione Pgt TURISMO ATTIVO MTB	-	60.000	-	-	60.000	-	-	-
	Crediti v/Comuni	74.701	17.065	-	-	27.000	64.766	9.935-	13-
	Crediti v/Altri Enti Parco	15.884	9.906	-	-	10.790	15.000	884-	6-
	Credito v/Regione Sardegna Pgt. UE GIREPAM	-	408.809	-	-	86.872	321.937	321.937	-
	Credito v/Regione Toscana Pgt.UE INTENSE	-	561.895	-	-	-	561.895	561.895	-
	Crediti v/Agenzia in Liguria	-	12.000	-	-	12.000	-	-	-
	Crediti vari v/terzi	8.434	-	-	-	8.434	-	8.434-	100-
	Crediti v/S.T.L. gestione Ex Batteria C.	14.000	8.000	-	-	4.200	17.800	3.800	27
	Fornitori terzi Italia	-	5.667	1.725-	-	3.239	703	703	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Fondo svalutazione crediti v/terzi	14.000-	-	-	-	-	14.000-	-	-
	Fondo svalutazione crediti v/Comuni	25.042-	-	-	-	-	25.042-	-	-
	<b>Totale</b>	<b>211.299</b>	<b>1.520.096</b>	<b>1.725-</b>	<b>-</b>	<b>786.611</b>	<b>943.059</b>	<b>731.760</b>	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
verso altri	211.299	1.520.096	1.725-	-	786.611	943.059	731.760	346
<b>Totale</b>	<b>211.299</b>	<b>1.520.096</b>	<b>1.725-</b>	<b>-</b>	<b>786.611</b>	<b>943.059</b>	<b>731.760</b>	<b>346</b>

### 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	339.598	780.337	-	-	673.957	445.978	106.380	31
	Posta c/c	10.434	-10.551	-	-	18.694	2.291	8.143-	-78-
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	1-	1-	
	<b>Totale</b>	<b>350.032</b>	<b>790.888</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>692.651</b>	<b>448.268</b>	<b>98.236</b>	

<i>danaro e valori in cassa</i>									
	Cassa contanti	143	5.871	-	-	6.014	-	143-	100-
	<b>Totale</b>	<b>143</b>	<b>5.871</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.014</b>	<b>-</b>	<b>143-</b>	<b>100-</b>

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
depositi bancari e postali	350.032	790.887	-	-	692.651	448.268	98.236	28
danaro e valori in cassa	143	5.871	-	-	6.014	-	143-	100-
<b>Totale</b>	<b>350.175</b>	<b>796.758</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>698.665</b>	<b>448.268</b>	<b>98.093</b>	<b>28</b>

## Stato Patrimoniale Passivo

### Patrimonio Netto

La Situazione Patrimoniale Iniziale, al 1 gennaio 2017, evidenzia un Patrimonio Netto di € 2.084.314. Le variazioni delle singole poste che compongono il patrimonio netto, riferite all'esercizio in esame, sono rappresentate nel prospetto seguente.

### Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Valore di fine esercizio
Capitale	13.841	-	-	13.841
Varie altre riserve (*)	2.067.953	452.119	713.915	1.806.157
Totale altre riserve	2.067.953	452.119	713.915	1.806.157
Utili (perdite) portati a nuovo	2.520	-	-	2.520
<b>Totale</b>	<b>2.084.314</b>	<b>452.119</b>	<b>713.915</b>	<b>1.822.518</b>

Il Fondo di Dotazione, pari ad € 13.841,00 al 01/01/2017, nel corso dell'esercizio non ha subito variazioni.

### (\*) Dettaglio delle "Varie altre riserve"

Descrizione	Importo
Fondo economie pgt.conclusi(ex LR 12/95)	12.997
Fondo contributi c/k steriliz.ante 2015	739.831
Riserva da A.A. non vincolato es.prec.	54.947
Fondo contributi Regione BOZI DI SAUDINO	38.019
Fondo contributi Regione ENERGIA ALT.	4.330
Fondo contributi Regione EX BATT. CHIODO	13.944
Fondo contributi Regione ALTA VIA GOLFO	43.991
Fondo contributi Regione IPPOVIA PARCHI	135.134
Fondo contributi Regione PISTE CICLABILI	86.481
Fondo contributi Regione RETE SENTIERISTICA	73.800
Fondo contributi G.HANBURY per manutenzione orto botanico	5.000
Fondo contributi c/k Regione L.12/95	150.454
Fondo contributi ENTE PARCO 5 TERRE	30.000
Fondo contributi Comune Bolano IPPOVIA	40.000
Fondo contributi Reg.Toscana INTENSE	377.229
<b>TOTALE</b>	<b>1.806.157</b>

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 2017.

Le "altre riserve" relative a *Fondi contribuiti in conto capitale finalizzati ad investimenti*, sono state movimentate, in **diminuzione**, per totali € 713.915 ed utilizzate in parte per coprire gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite con contributi regionali o di terzi (€ 634.482) ed in parte stornate a fondi per contributi destinati allo svolgimento di specifiche attività i cui costi sono stati contabilizzati direttamente nel conto economico.

I *Fondi contribuiti in conto capitale finalizzati ad investimenti* hanno subito movimentazioni in aumento per totali € 452.119 così suddivisi:

- € 50.000 contributi L.R. 12/95 da destinare a spese di investimento e al cofinanziamento di progetti;
- € 377.228 contributi dalla Regione Toscana, capofila del Progetto INTENSE-Programma transfrontaliero IT-FR Marittimo, per la realizzazione di interventi infrastrutturali;
- € 24.891 economie su progetti conclusi nel corso dell'esercizio per i quali era stato previsto un cofinanziamento iniziale dell'Ente ad integrazione dei contributi di terzi.

#### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri, pari ad € 654.167, 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. I fondi rischi ed oneri accolgono anche i fondi relativi a contributi finalizzati, regionali o di terzi (pubblici o privati), vincolati alla realizzazione di progetti o specifiche attività.

Le movimentazioni più rilevanti avvenute nel corso dell'esercizio sono relative ai fondi contribuiti per i Progetti comunitari del Programma transfrontaliero IT-FR Marittimo GIREPAM (€ 408.809) e INTENSE (€ 184.666).

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decret.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>altri</i>									
	Fondo contributi Reg. Sardegna Pgt. Comunitario GIREPAM	-	408.809	-	-	30.603	378.206	378.206	-
	Fondo miglioramenti contrattuali	28.710	-	-	-	-	28.710	-	-
	Fondo contributi Reg. Toscana Pgt. Comunitario INTENSE	-	184.666	-	-	25.436	159.230	159.230	-
	Fondo incremento produttività personale	25.598	-	-	-	-	25.598	-	-
	Fondo per oneri previdenziali	9.647	-	-	-	-	9.647	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Fondo per imposte e tasse (IRAP)	2.235	-	-	-	-	2.235	-	-
	Fondo contributi Regione Pgt GREEN BLUE	-	3.750	-	-	3.750	-	-	-
	Fondo contrib.Reg.Pgt TURISMO ATTIVO SL	-	10.280	-	-	10.280	-	-	-
	Fondo produttività e risultato personale	27.236	15.625	-	-	19.194	23.667	3.569	13
	Fondo contrib.Reg.Pgt TURISMO ATTIVO MTB	-	60.000	-	-	60.000	-	-	-
	Fondo contrib. InLIGURIA Pgt BE active	-	12.000	-	-	12.000	-	-	-
	Fondo contributi Regione ECOTASSA 2012	632	-	-	-	632	-	632	100
	Fondo contributi Regione ECOTASSA 2013	81	-	-	-	81	-	81	100
	Fondo contributi Regione ECOTASSA 2014	3.635	-	-	-	3.635	-	3.635	100
	Fondo contributi PIANO DEL PARCO	26.873	-	-	-	-	26.873	-	-
	Fondo contributi Regione FAS IPPOVIA	-	9.966	-	-	9.966	-	-	-
	Fondo contributi regione (ex L.12/95)	-	37.141	-	-	37.141	-	-	-
	Airrotondamento	-	-	-	-	-	1	1	-
	<b>Totale</b>	<b>124.647</b>	<b>742.237</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>212.718</b>	<b>654.167</b>	<b>529.520</b>	<b>425</b>

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
altri	124.647	742.237	-	-	212.717	654.167	529.520	425
<b>Totale</b>	<b>124.647</b>	<b>742.237</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>212.717</b>	<b>654.167</b>	<b>529.520</b>	<b>425</b>

**Debiti**

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

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei 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	62.916	83.271	-	-	84.492	61.695	1.221-	2-
	Fornitori terzi Italia	40.137	72.236	-	1.725	94.407	16.241	23.896-	60-
	Fornitori terzi Estero	-	-	-	-	-	-	-	-
	Partite commerciali passive da liquidare	3.244	1.300	-	-	3.244	1.300	1.944-	60-
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	1-	1-	-
	<b>Totale</b>	<b>106.297</b>	<b>156.807</b>	<b>-</b>	<b>1.725</b>	<b>182.143</b>	<b>79.235</b>	<b>27.062-</b>	<b>-</b>
<i>debiti tributari</i>									
	IVA a debito split istituzionale	-	30.546	-	-	27.027	3.519	3.519	-
	<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>30.546</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>27.027</b>	<b>3.519</b>	<b>3.519</b>	<b>-</b>

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
debiti verso fornitori	106.297	156.806	-	1.725	182.145	2	79.235	27.062-	25-
debiti tributari	-	30.546	-	-	27.027	-	3.519	3.519	-
<b>Totale</b>	<b>106.297</b>	<b>187.352</b>	<b>-</b>	<b>1.725</b>	<b>209.172</b>	<b>2</b>	<b>82.754</b>	<b>23.543-</b>	<b>22-</b>

**Risconti passivi**

I risconti passivi sono calcolati sulla base del principio della competenza economica e sono relativi a trasferimenti di terzi, vincolati a spese di natura corrente, che si riportano all'anno successivo in quanto non sono ancora stati sostenuti i relativi costi. Non si rilevano risconti passivi per l'anno 2017.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Risconti e risconti</i>									
	Risconti passivi contrib.reg. L.12/95	3.095	-	-	-	3.095	-	3.095-	100-
	<b>Totale</b>	<b>3.095</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.095</b>	<b>-</b>	<b>3.095-</b>	<b>-</b>

## 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.

### 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 2017	anno 2016
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.026	23.471
Altri ricavi e proventi	1.211.963	1.422.089
<b>Totale A) Valore della Produzione</b>	<b>1.232.989</b>	<b>1.445.560</b>

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Descrizione	anno 2017	anno 2016
Ricavi sanzioni amministrative	93	4.260
Ricavi diritti di istruttoria	12.168	9.887
Ricavi per abbattimento ungulati	765	1.324
Ricavi da convenzioni utilizzo immobili	8.000	8.000
<b>Totale A) 1. ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>21.026</b>	<b>23.471</b>

### Altri ricavi e proventi

Descrizione	anno 2017	anno 2016
<b>Contributi in conto esercizio della Regione</b>	<b>457.359</b>	<b>458.229</b>
Contributo di funzionamento L.12/95	370.095	436.630
Contributi finalizzati a progetti	87.264	21.599
<b>Contributi in conto esercizio da altri Enti pubblici</b>	<b>26.971</b>	<b>21.612</b>
Contributi in c/esercizio da Comuni	17.065	10.450
Contributi in c/esercizio da altri Enti Pubblici	9.906	11.113
<b>Utilizzo quote contributi per progetti finalizzati</b>	<b>83.097</b>	<b>146.524</b>
<b>Utilizzo quote contributi per investimenti (sterilizzazione)</b>	<b>634.482</b>	<b>789.488</b>
<b>Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>10.054</b>	<b>6.256</b>
<b>Totale A) 5. altri ricavi e proventi</b>	<b>1.211.963</b>	<b>1.422.089</b>

**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 2017	anno 2016
Acquisti di beni	37.405	2.961
Acquisti di servizi	82.567	137.837
Gestione di veicoli di proprietà	4.011	5.394
Prestazioni di lavoro non dipendente	87.078	132.439
Spese amministrative e generali	26.741	17.854
Godimento beni di terzi	27.319	28.061
Costo del personale	305.284	283.097
Ammortamenti	634.482	789.465
Svalutazioni crediti	0	24.765
Oneri diversi di gestione	7.644	2.762
Oneri finanziari	323	340
<b>Totale B) Costi della produzione</b>	<b>1.212.854</b>	<b>1.424.976</b>

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



**Acquisti di servizi**

Descrizione	anno 2017	anno 2016
Utenze telefoniche	6.186	7.769
Utenze elettriche	3.947	5.476
Utenze gas e riscaldamento	1.310	495
Utenze acqua	4.807	1.694
Servizio di pulizia	3.069	3.069
Manutenzione e riparazione ordinaria del territorio	59.763	117.374
Manutenzione ordinaria attrezzature proprie	1.811	1.960
Manutenzione ordinaria fabbricati	1.674	0
<b>Totale acquisti per servizi</b>	<b>82.567</b>	<b>137.837</b>

**Godimento beni di terzi**

Descrizione	anno 2017	anno 2016
Canoni locazione immobile sede Ente Parco	10.930	10.788
Spese condominiali e varie	4.502	5.000
Canoni per utilizzo licenze software	11.887	12.273
<b>Totale costi per godimento beni di terzi</b>	<b>27.319</b>	<b>28.061</b>

**Prestazioni di lavoro non dipendente**

Descrizione	anno 2017	anno 2016
Patrocinio legale	5.000	8.218
Consulenze scientifiche	3.120	675
Altri servizi appaltati (Centro Educazione Ambientale)	33.095	32.906
Incarichi professionali e servizi tecnici	37.492	42.509
Servizi di sicurezza e salute sul lavoro	2.000	2.871
Gettoni di presenza Comitato Tecnico Scientifico	1.881	1.624
Compensi collaborazioni	-	28.056
Compensi per lavoro temporaneo	3.001	10.108

Rimborsi spese lavoratori autonomi	259	566
Compensi amministratori (Presidente e Consiglieri)	1.230	4.907
<b>Totale prestazioni di lavoro non dipendente</b>	<b>87.078</b>	<b>132.439</b>

### **Costi per il personale**

In base al principio della competenza economica sono stati iscritti in bilancio i costi del personale comprensivi dell'accantonamento delle risorse destinate a produttività e risultato dei dipendenti previste dal contratto decentrato integrativo (art. 17 CCNL 1/4/1999). Tali competenze saranno pagate nel corso del 2018 a seguito di procedura di valutazione effettuata secondo la metodologia e i criteri previsti dal sistema di misurazione e valutazione della performance.

Descrizione	anno 2017	anno 2016
Stipendi direttore	43.664	43.661
Stipendi personale tecnico e amm.vo a t. indeterminato	100.954	99.332
Stipendi personale tecnico a t. determinato progetti UE	31.767	0
Competenze accessorie variabili dipendenti a t. indeterminato	24.163	36.338
Competenze accessorie variabili direttore	29.353	34.566
Straordinario dipendenti	190	787
Contributi a carico Ente	63.028	57.660
Premi Inail	2.308	2.105
Missioni e trasferte	3.587	2.473
Formazione	976	932
Visite mediche periodiche	209	0
Altri costi (buoni pasto dipendenti)	3.255	3.412
OIV (Organismo Indipendente di Valutazione)	1.830	1.830
<b>Totale costi personale dipendente</b>	<b>305.284</b>	<b>283.097</b>

### **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.

CATEGORIA – PROFILO PROFESSIONALE	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
<b>Dirigenti a tempo determinato</b>	1	1	0
<b>Categoria D tempo indeterminato</b>			
Funzionario tecnico	1	1	0
Funzionario amministrativo contabile	1	1	0
<b>Categoria C tempo indeterminato</b>			
Istruttore tecnico geometra	1	1	0
Istruttore amministrativo contabile	1	1	0
<b>Categoria C tempo determinato – progetti UE</b>			
Istruttore tecnico ambientale ( <i>part time a 30 ore</i> )	2	0	2
<b>TOTALE DIPENDENTI</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>2</b>

### Ammortamenti

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi relativi agli ammortamenti delle immobilizzazioni che sono stati totalmente sterilizzati da quote di contributo finalizzate ad investimenti, imputate per competenza al conto economico (altri ricavi e proventi).

Descrizione	anno 2017	anno 2016
Immobilizzazioni immateriali	540.841	695.599
Immobilizzazioni materiali	93.641	93.869
<b>Totale ammortamenti</b>	<b>634.482</b>	<b>789.468</b>

### Spese amministrative e generali

Descrizione	anno 2017	anno 2016
Spese postali	1.450	1.882
Costi adeguamento sito internet	10.659	0
Materiale pubblicitario	1.319	0
Servizi contabili di terzi	2.081	2.023
Premi di assicurazioni obbligatorie (RCA, RCT, Tutela legale, infortuni)	5.106	5.689
Assistenza software	622	295
Spese generali varie	5.504	7.965
<b>Totale spese amministrative e generali</b>	<b>26.741</b>	<b>17.854</b>

**Imposte sul reddito dell'esercizio**

La voce "Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate" accoglie l'IRAP di competenza dell'esercizio 2017 su retribuzioni e compensi ad amministratori per totali € 19.923.

La gestione dell'esercizio 2017 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 31/12/2017.

SARZANA, 16 aprile 2018

Il Responsabile del Settore Contabile – Finanziario  
Dott.ssa *Cristina Corinti*

Il Direttore  
Dott.ssa *Paola Carnevale*