

ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DELLE ALPI LIGURI

Sede legale: VIA ROMA 111 REZZO (IM)

C.F. e numero iscrizione 01474770086

Partita IVA: 01474770086

Nota Integrativa

Bilancio Abbreviato al 31/12/2015

Introduzione alla Nota integrativa

La presente Nota Integrativa, costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2015 ed è stata redatta ai sensi del D.lgs. n.118 2011 ed in particolare con riferimento al titolo I che prevede l'armonizzazione dei sistemi contabili delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Enti e Organismi strumentali.

Tale Nota, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili 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.

Criteri di formazione

Redazione del Bilancio

Il seguente Bilancio redatto secondo gli schemi dello stato Patrimoniale e Conto Economico così come previsti dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 1174 del 19.09.2014.

Per quanto riguarda i principi contabili adottati per la formazione del Bilancio è stato fatto riferimento al Regolamento di Contabilità Economico Patrimoniale previsto per gli Enti Parco ed approvati con la Deliberazione sopra citata e sulla base

dei principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dai Dottori Commercialisti Ragionieri per quanto non contemplato nella stessa D.G.R. 1174/2014

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di 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.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

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

A partire dall'esercizio 2015 l'Ente Parco delle Alpi Liguri ha adottato un tipo di contabilità economico patrimoniale in sostituzione della contabilità finanziaria fino ad ora adottata. Trattandosi pertanto del primo Bilancio d'Esercizio applicato al nuovo sistema contabile nei prospetti dello stato Patrimoniale e del Conto Economico non c'è riferimento con 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. Mentre non è stato possibile inserire nella Nota Integrativa la comparazione con i costi e ricavi dell'anno 2014, in quanto il sistema di contabilità di tipo finanziario non contempla voci di costo e ricavo.

In oltre come richiesto dagli Uffici Regionali è stato predisposto un allegato specifico al Bilancio d'Esercizio contenente lo stato patrimoniale di apertura al 01.01.2015. L'applicazione della nuova Contabilità Economico Patrimoniale 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:

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto.

Immobilizzazioni Immateriali

Software di proprietà capitalizzato	
Descrizione	Importo
Costo storico	€ 8.107,00
Quota Ammortamento. Esercizio	€ 1.621,40
Quota Ammortamento Esercizi precedenti	€ 3.242,80
Totale ammortamento al 31.12.2015	€ 4.864,20
Saldo al 31.12.2015	€ 3.242,80

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	5 anni in quote costanti
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	10 anni in quote costanti
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10 anni in quote costanti
Avviamento	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in quote costanti

Immobilizzazioni Materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati	2%
Impianti e macchinari	20%
Impianti specifici	10%
Macchine per ufficio e elettroniche	25%
Altre immobilizzazioni materiali	10%

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

Terreni e Fabbricati	
Descrizione	Importo
Costo storico	€ 35.000,00
Quota Ammortamento Esercizio	€ 700,00
Quota Ammortamento Esercizi precedenti	€ 1.400,00
Totale Ammortamento al 31.12.2015	€ 2.100,00
Saldo al 31.12.2015	€ 32.900,00

Impianti e Macchinari	
Descrizione	Importo
Costo storico	€ 7.024,75
Quota Ammortamento Esercizio	€ 1.052,00
Quota Ammortamento Esercizi precedenti	€ 2.987,95
Totale Ammortamento al 31.12.2015	€ 4.039,95
Saldo al 31.12.2015	€ 2.984,80

Altre Immobilizzazioni materiali	
Descrizione	Importo
Costo storico	€ 19.085,67
Quota Ammortamento Esercizio	€ 2.906,56
Quota Ammortamento Esercizi precedenti	€ 6.049,34
Totale Ammortamento al 31.12.2015	€ 8.955,90
Saldo al 31.12.2015	€ 10.129,77

IL valore delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2015 è rilevabile dalla seguente tabella riassuntiva:

Tipologia immobilizzazioni materiali	Costo storico	Fondo Ammortamento	Valore al 31.12.2015
Terreni e Fabbricati	€ 35.000,00	€ 2.100,00	€ 32.800,00
Impianti e Macchinari	€ 7.024,75	€ 4.039,95	€ 2.984,80
Altre immobilizzazioni materiali	€ 19.085,67	€ 8.955,90	€ 10.129,77
Totale	€ 61.110,42	€ 15.095,85	€ 46.014,57

Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

I crediti derivanti da contributi della Regione o da altri Enti pubblici sono stati iscritti solo a fronte dell'atto o provvedimento ufficiale di assegnazione.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale.

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 I, 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

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti iscritti nell'attivo circolante</i>									
	Crediti v/Regione c/Capitale	-	115.000	-	-	115.000	-	-	-
	Crediti vari v/terzi	-	1.600	-	-	1.600	-	-	-
	Crediti vari v/Unesco	-	52.000	-	-	-	52.000	52.000	-
	Crediti v/Regione Spesa Corrente	168.013	120.000	-	-	246.906	41.107	126.906-	76-
	Crediti v/Regione per FAS	936.294	-	-	-	619.078	317.216	619.078-	66-
	Crediti v/Regione Progetti vari	80.000	-	-	-	80.000	-	80.000-	100-
	Crediti v/Regione POR_FESR ENERGIA	83.719	-	-	-	-	83.719	-	-
	Crediti vari v/Regione ECOTASSA	100.500	-	-	-	38.000	62.500	38.000-	38-
	Crediti vari v/Regione PSR strade 2013	243.507	-	-	-	243.507	-	243.507-	100-
	Progetto CEA "Differenziamoli bene"	-	1.965	-	-	-	1.965	1.965	-
	Crediti GAL	98.792	-	-	-	98.792	-	98.792-	100-
	Crediti v/PROVINCIA	-	5.191	-	-	-	5.191	5.191	-
	Alta Via Monti Liguri CAI	24.527	-	-	-	-	24.527	-	-
	Progetto Best Of	30.000	-	-	-	20.000	10.000	20.000-	67-
	Credito v/Regione Tabellazione ZPS	30.000	-	-	-	-	30.000	-	-
	Crediti per cartelle equitalia di terzi	-	14.909	-	-	14.909	-	-	-
	Erario c/ritenute su altri redditi	144	-	-	-	144	-	144-	100-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Arrotondamento	-					2-	2-	
	Totale	1.795.496	310.665	-	-	1.477.936	628.223	1.167.273	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti iscritti nell'attivo circolante	1.795.496	310.665	-	-	1.477.936	2-	628.223	1.167.273	65-
Totale	1.795.496	310.665	-	-	1.477.936	2-	628.223	1.167.273	65-

Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Disponibilità liquide</i>									
	Banca c/c	563.094	770.666	-	-	1.082.787	250.973	312.121-	55-
	Totale	563.094	770.666	-	-	1.082.787	250.973	312.121-	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Disponibilità liquide	563.094	770.666	-	-	1.082.787	250.973	312.121-	55-
Totale	563.094	770.666	-	-	1.082.787	250.973	312.121-	55-

Patrimonio Netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Varie altre riserve</i>									
	Fondo Sterilizzazione Ammortamenti	49.426	6.111	-	-	6.280	49.257	169-	-
	Riserva da avanzo Non vincolato Eserc. precedente	183.705	-	-	-	183.705	-	-	-100
	F.do di dotazione	-					-	-	
	Arrotondamento								
	Totale	233.131	6.111	-	-	189.985	49.256	119-	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Perdita d'esercizio	-	12.561-	-	-	-	12.561-	12.561-	-
	Totale	-	12.561-	-	-	-	12.561-	12.561-	-
Varie altre riserve	49.426	6.111	-	-	6.280	1-	49.256	170-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	-	12.561-	-	-	-	-	12.561-	12.561-	-
Totale	49.426	6.450-	-	-	6.280	1-	36.695	12.731-	26-

Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	83.665	8.253	-	-	83.665	8.253	75.412-	90-
	Fornitori terzi Italia	80.490	110.635	-	-	188.072	3.053	77.437-	96-
	INAIL dipendenti/collab.(da liquidare)	419	-	-	-	419	-	419-	100-
	Realizzazione cartellonistica ZPS	30.000	-	-	-	10.000	20.000	10.000-	33-
	Fondo Promoz. Fruizione e Rifugi FAS	251.657	-	-	-	57.439	194.218	57.439-	23-
	Fondo miglioramento efficienza servizi	4.000	3.320	-	-	-	7.320	3.320	83
	Fondo incarichi professionali	118.390	-	-	-	111.274	7.116	111.274-	94-
	Fondo trasferimento UNESCO	10.000	-	-	-	5.000	5.000	5.000-	50-
	Fondo I° e II° lotto sentieri	186.632	25.970	-	-	105.374	107.228	79.404-	43-
	Fondo interventi FAS	571.950	-	-	-	531.558	40.392	531.558-	93-
	Fondo interventi PSR strade 2007 - 2013	251.007	3.955	-	-	254.962	-	251.007-	100-
	Fondo interventi straordinari Ecotassa	247.490	-	-	-	90.299	157.191	90.299-	36-
	Progetto Alcotra BEST OF	30.000	-	-	-	30.000	-	30.000-	100-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Trasferimenti Enti diversi	1.500	-	-	-	1.500	-	1.500-	100-
	Costruiamo una Liguria verde	13.813	-	-	-	13.813	-	13.813-	100-
	Progetto energia	35.309	20.575	-	-	55.884	-	35.309-	100-
	Fondo prog. prior. POR rete natura	21.848	-	-	-	21.848	-	21.848-	100-
	Fondo finanziamento Ippovia GAL	98.792	6.572	-	-	105.364	-	98.792-	100-
	Fondo interventi Alta Via Monti Liguri	-	34.727	-	-	2.090	32.637	32.637	-
	Fondo acquedotto Muratone Pigna	-	49.315	-	-	31.240	18.075	18.075	-
	Fondo Prog CEA "Differenziamoli bene"	-	1.965	-	-	-	1.965	1.965	-
	Fondo funzionamento uffici	-	14.500	-	-	-	14.500	14.500	-
	Fondo Best Of II	-	30.000	-	-	-	30.000	30.000	-
	Fondo finanziamento progetti	-	89.000	-	-	-	89.000	89.000	-
	Fondo completamento Rifugio Sanson	-	10.000	-	-	-	10.000	10.000	-
	Fondo manutenzione rete sentieristica	-	40.205	-	-	-	40.205	40.205	-
	Debiti v/amministratori	-	5.655	-	-	5.655	-	-	-
	Sindacati c/ritenute	-	86	-	-	86	-	-	-
	Debiti per trattenute c/terzi	-	463	-	-	463	-	-	-
	Debiti diversi Provincia danni lupi	3.000	-	-	-	-	3.000	-	-
	Debiti v/Equitalia per cartelle di terzi	-	14.909	-	-	14.909	-	-	-
	Personale c/retribuzioni Direttore T.D	7.000	-	-	-	-	7.000	-	-
	Personale c/retribuzioni nominativo	-	68.707	-	-	68.707	-	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Fondo funzionamento uffici	14.500	-	-	-	14.500	-	14.500-	100-
	Fondo completamento progetto BEST OF	30.000	-	-	-	30.000	-	30.000-	100-
	Fondo finanziamento progetti	89.000	-	-	-	89.000	-	89.000-	100-
	Fondo Complet. ristruttur rifugio SANSON	10.000	-	-	-	10.000	-	10.000-	100-
	Fondo manutenzione rete sentieristica	40.205	-	-	-	40.205	-	40.205-	100-
	Trasferimento C/Capitale Regione Liguria	2.944	116.179	-	-	23.519	95.604	92.660	3.147
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	1	1	-
	Totale	2.233.611	654.991	-	-	1.996.845	891.758	1.341.853	-

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Debiti	2.233.611	654.992	-	-	1.996.844	1-	891.758	1.341.853	60-
Totale	2.233.611	654.992	-	-	1.996.844	1-	891.758	1.341.853	60-

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 e Debiti assistiti da garanzie reali

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
Crediti iscritti nell'attivo circolante	628.223	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	385.952	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	242.271	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Debiti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Debiti	891.758	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	303.795	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	587.963	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Effetti delle variazioni nei cambi valutari

L'Ente Parco delle Alpi Liguri, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività e passività in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'Ente Parco delle Alpi Liguri nel corso dell'Esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Indicazione analitica delle voci di Patrimonio Netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine,

Composizione del Patrimonio Netto

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Varie altre riserve</i>					
	Capitale		-	-	-
Totale					
			-	-	-
Totale Composizione voci PN					
			-	-	-
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statuari; "E" altro					

Movimenti del Patrimonio Netto

	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
Saldo iniziale al 1/01/2015	-	-
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>		
- Attribuzione di dividendi	-	-
- Altre destinazioni	-	-
<i>Altre variazioni:</i>		
- Copertura perdite	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-
- Altre variazioni	-	-
Risultato dell'esercizio 2015	12.561-	12.561-
Saldo finale al 31/12/2015	12.561-	12.561-

Fondo Dotazione dell'Ente

A seguito della revisione del bilancio 2015 il patrimonio netto dell'Ente risulta composto esclusivamente da € 49.426,00 (Fondo sterilizzazione ammortamenti) e da € 183.705,00 (Riserva avanzo non vincolato esercizio precedente. Il Consiglio del Parco, con propria delibera n. 30 del 19.10.2015, ha impegnato interamente la somma di € 183.705,00, tenendo anche conto che tale somma era composta interamente da trasferimenti in conto capitale.

Il Fondo di Dotazione dell'Ente al 01.01.2015 è dunque pari ad € 0.

Fondo Sopravvenienze attive da gestione ordinaria

Non sussistono sopravvenienze attive dalla gestione ordinaria

Spese, perdite e Sopravvenienze passive e attive

Il lavoro di riesame intrapreso ha consentito di rilevare la somma di € 349.853,64 quale minusvalenza (ex residui attivi insussistenti) a cui, fortunatamente non corrispondevano spese effettive e, anzi in questo senso si è rilevata la somma di € 347.881,22 di sopravvenienze attive con uno sbilancio limitato dunque alla somma di € 1.972,42.

Vi è da sottolineare che nelle minusvalenze è compresa la somma di € 16.000,00 promessi dalla Regione e mai pervenuti (partita relativa al Sentiero dei Flysch). Se tale somma fosse pervenuta lo sbilancio tra minusvalenze e sopravvenienze sarebbe stato positivo per € 14.027,58.

Tuttavia, nel corso del 2015, a fronte di un contributo in partita corrente di € 242.944,39 si sono rilevate spese complessive per € 253.533,22 con una differenza di € 10.588,75.

Numero medio dei dipendenti

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

DATI SULL'OCCUPAZIONE				
Categoria	31.12.2015	31.12.2014	Variazioni	N. medio dipendenti
Categoria D a tempo indeterminato	1	1	0	1
Categoria C a tempo indeterminato	2	2	0	2
Totale	3	3	0	3

L'Ente Parco non ha attivato nessun contratto a tempo determinato

Compensi organo di revisione legale dei conti

L'onere relativo all'attività del Collegio dei Revisori dei Conti è in carico alla Regione Liguria.

Operazioni di locazione finanziaria

L'Ente Parco alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Considerazioni finali

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo dell'Ente propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio di € 12.561,17.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Rezzo li 22.03.2017

IL DIRETTORE
(Dott. Francesco Bianchi)

IL PRESIDENTE
(Geom. Giuliano Maglio)

