

Voce 10 – “*ammortamenti e svalutazioni*” rilevata per l’importo complessivo di euro 1.732.704,43 che comprende: euro 742.308,46 in relazione all’ammortamento delle immobilizzazioni immateriali ed euro 990.395,97 in relazione all’ammortamento delle immobilizzazioni materiali.

Voce 12 – “*Accantonamenti per rischi*” euro 1.500,00;

Voce 14 - La posta “*Oneri diversi di gestione*” rilevata per l’importo complessivo di euro 160.397,57 ricomprende: spese per liti e arbitraggi per euro 62.000,00, somme da versare ai sensi dell’art.61 c.17 d.l.112/2008 per euro 17.442,57, e parte del capitolo 4110 in relazione agli accordi transattivi a risanamento dei fitti passivi anni pregressi pari ad euro 80.955,00;

Voce 17 “*interessi ed altri oneri finanziari*” rilevata per l’importo di euro 4.262,91 in relazione agli interessi attivi di c.c. dell’esercizio;

Voce 22 - La voce “*sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui*” è rilevata per l’importo pari ad euro 280.423,57 in relazione alle insussistenze dei residui passivi di cui si rimanda al dettaglio Allegato C Deliberazione del Presidente n. 63 del 02/10/2013;

Voce 23 – La voce “*sopravvenienze passive ed le insussistenze dell’attivo*” è rilevata per euro 110.826,88 in relazione alle insussistenze dei residui attivi di cui si rimanda al dettaglio Allegato A Deliberazione del Presidente n. 63 del 02/10/2013;

“*Imposte dell’esercizio*” viene rilevata per l’importo complessivo di euro 21.058,70 e ricomprende I.R.A.P. ed imposte, tasse e tributi vari.

Dettaglio delle voci del CONTO ECONOMICO

Il prospetto del conto economico previsto dall'art.41 c.1 del DPR 97/2003, relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2012, evidenzia un avanzo dell'esercizio per euro 598.491:

Dettaglio del Valore della Produzione - Art. 2425 c.c.

Valore della produzione	2012	2011
Ricavi delle prestazioni di beni e servizi a terzi (utenza turistica)	7.219.332	8.152.308
Ricavi da trasferimenti correnti	2.419.883	3.428.927
Altri ricavi e recuperi diversi	34.975	50.049
Altri ricavi Contributi c/ capitale	1.730.604	3.706.881
Totale valore della produzione	11.404.794	15.338.165

I Ricavi delle prestazioni da servizi turistici e articoli promozionali ineriscono all'attività svolta dall'ente.

I Ricavi da trasferimenti correnti ineriscono a contributi ordinari del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare.

Gli altri ricavi e recuperi diversi sono ascrivibili a proventi e recuperi diversi.

I Contributi in conto capitale fanno riferimento alla quota riveniente da risconti passivi necessaria alla copertura degli ammortamenti di esercizio.

La produzione di fatto risente di un decremento pari ad euro 3.933.371 dovuta a fattori diversi tra cui la crisi economica generalizzata, nonché gli eventi alluvionali di fine ottobre 2011 che hanno coinvolto il territorio dell'Ente Parco con la chiusura di diversi tratti della rete sentieristica.

Dettaglio dei Costi della produzione - Art. 2425 c.c. voce B) n. 7, 8, 9, 10, 12, 14

Valore della produzione	2012	2011
Costi per acquisto di servizi	8.535.518	6.821.580
Costi per godimento beni di terzi	179.775	289.969
Spese per il personale	349.208	128.173
Ammortamenti	1.732.704	3.840.776
Accantonamento per rischi	1.500,00	0,00
Oneri diversi di gestione	160.398	25.749
Totale Costi della produzione	10.959.104	11.106.246

Dal dettaglio sopra riportato si evidenzia un aumento dei costi per servizi, una diminuzione dei costi per locazioni passive, nonché una riduzione degli ammortamenti per minor investimenti sostenuti nell'ultimo periodo.

Nell'esercizio 2012 la voce 9) "per il personale" ha subito un incremento rispetto al 2011 in quanto la pianta organica nel corso dell'esercizio 2011 ha subito un incremento di n.7 unità in conseguenza della procedura di stabilizzazione avvenuta a seguito del verbale di conciliazione del Tribunale di la Spezia del 20 ottobre 2011, che prevedeva l'inserimento degli stessi a far data dal 2 novembre 2011. Attualmente, la Pianta Organica dell'Ente, risulta di fatto coperta da n.8 unità di personale.

Le Spese per il personale risultano suddivise come segue:

a) Stipendi	258.600
b) Oneri contributivi	75.000
c)Trattamento di Fine rapporto	14.999
e)Altri costi	609
Totale	349.208

Anche i costi subiscono una contrazione anche se di lieve entità, di fatto la differenza tra valore della produzione mantiene un valore positivo pari ad euro 445.690.

Avanzo dell'esercizio

Il conto economico salda positivamente con un avanzo di euro 598.491 da destinare a incremento del Patrimonio.

A complemento di quanto indicato e, in ottemperanza al disposto dell'art. 2428 del codice civile, si commenta nella nota integrativa, quanto segue:

L'Ente non ha rapporti con imprese controllate e/o collegate ma solo rapporti convenzionali per la prestazione di servizi.

Dopo la chiusura dell'esercizio non risultano verificati episodi di rilievo in grado di incidere sull'attività della gestione.

L'evoluzione prevedibile di quest'ultima lascia fondatamente presumere una situazione di mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario dell'Ente.

Nell'esercizio dell'attività economica intrapresa l'Ente ha effettuato operazioni di liquidazione, incasso e pagamento esclusivamente rientranti nel regime di Tesoreria Unica.

Di seguito si rappresenta il conto economico redatto nella forma scalare secondo l'indirizzo privatistico:

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
Ricavi di esercizio	11.404.794
Altri ricavi, proventi e insussistenze del passivo	284.687
	<hr/>
	11.689.481
Totale valore della produzione	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
Costi di esercizio	9.226.400
Ammortamenti e svalutazioni	1.732.704
Insussistenze di attivo	110.827
	<hr/>
Totale costi della produzione	11.069.931
Differenza fra valore e costi della Produzione	619.550
C) PROVENTI FINANZIARI	
Imposte dell'esercizio	21.059
Risultato dell'esercizio	598.491
Avanzo dell'esercizio	598.491

La contabilità finanziaria tradotta secondo lo schema di cui al DPR 97/2003 conduce alle seguenti risultanze:

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
Descrizione	Anno 2012	Anno 2011	Descrizione	Anno 2012	Anno 2011
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE			A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI			I Fondo in dotazione		
I. Immobilizzazioni immateriali			II Riserve obbligatorie e derivanti da leggi		
1) Costi di Impianto e ampliamento	4.048.833	3.372.879			
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	165.364	165.364			
3) Diritti di brevetto industriale e di diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	378.167	378.167			
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili					
5) Avviamento					
6) Immobilizzazioni in corso e acconti					
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	32.333.693	31.508.348			
8) Altre					

Fondo di ammortamento	-29.789.941	-29.047.633			
TOTALE	7.136.116	6.377.125	III Riserve di rivalutazione		
II. Immobilizzazioni materiali			IV Contributi a fondo perduto		
1) Terreni e Fabbricati	243.639	243.639	V Contributi per ripiano disavanzi		
2) Impianti e macchinari	6.603.475	6.603.475	VI Riserve statutarie		
3) Attrezzature industriali e commerciali	3.322.917,00	3.287.917	VII Altre riserve distintamente indicate		
4) automezzi e motomezzi	4.714.776	4.714.776	VIII Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo	6.530.587	2.136.342
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			IX Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio	598.491	4.394.245
6) Diritti reali di godimento			TOTALE PATRIMONIO NETTO	7.129.078	6.530.587
7) Fondo di ammortamento	-13.087.250	-12.096.854	B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
TOTALE	1.797.557	2.752.953	1) Per contributi a destinazione vincolata		
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			2) Per contributi indistinti per la gestione		
1) Partecipazioni			3) per contributi in natura		
2) Crediti			TOTALE CONTRIBUTI IN		

			CONTO CAPITALE		
a) verso imprese controllate			C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
b) verso imprese collegate			1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici			2) per imposte		
d) verso altri			3) per altri rischi ed oneri futuri		
3) Altri titoli			4) per ripristino investimenti		
4) Crediti diversi			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI FUTURI		
TOTALE			D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	16.745	1.746
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.933.673	9.130.078	E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
C) ATTIVO CIRCOLANTE			1) obbligazioni		
<i>I. Rimanenze</i>			2) verso le banche		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo			3) verso altri finanziatori		
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			4) acconti		
3) lavori in corso			5) debiti verso fornitori		

4) prodotti finiti e merci			6) rappresentati da titoli di credito		
5) acconti			7) verso imprese controllate, collegate e controllanti		
TOTALE			8) debiti tributari		
<i>II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
1) Crediti verso utenti, clienti, ecc			10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute		
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi			11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici		
3) Crediti verso imprese controllate e collegate			12) debiti diversi	2.860.239	4.130.117
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	2.982.668	3.231.543	TOTALE		
4 bis) Crediti tributari			TOTALE DEBITI	2.860.239	4.130.117
4 ter) Imposte anticipate			F) RATEI E RISCONTI		
5) Crediti verso altri	7.936.555	7.076.447	1) Ratei passivi		
6) Crediti finanziari diversi	2.937	21.193			
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>			2) Risconti passivi	13.217.562	14.659.940
1) Partecipazioni in imprese controllate			3) Aggio su prestiti		
2) Partecipazioni in imprese collegate			4) Riserve tecniche		
3) Altre partecipazioni			TOTALE RATEI E	13.217.562	14.659.940

			RISCONTI		
4) Altri titoli					
TOTALE	10.922.160	10.329.183			
<i>IV Disponibilità liquide</i>					
1) depositi bancari e postali	3.367.790	5.863.129			
2) assegni					
3) denaro e valori in cassa					
TOTALE	3.367.790	5.863.129			
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.367.790	16.192.312			
D) RATEI E RISCONTI					
1)Ratei attivi					
2)Risconti attivi					
TOTALE RATEI E RISCONTI					
TOTALE ATTIVO	23.223.624	25.322.390	TOTALE PASSIVO E NETTO PATRIMONIALE	23.223.624	25.322.390
<i>Conto d'ordine</i>			<i>Conto d'ordine</i>		
Opere, investimenti da realizzare	9.995.755	10.901.217	Impegni per Opere e investimenti da realizzare	9.995.755	10.901.217

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziandone le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Nel prospetto del patrimonio dell'ente ritroviamo il valore complessivo dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente, purché siano suscettibili di valutazione. Nei beni e nei rapporti di cui sopra vanno compresi sia quelli di natura finanziaria (crediti e debiti di finanziamento), sia quelli di carattere economico (crediti e debiti di funzionamento), di essi viene fornita, nel conto del patrimonio, la rappresentazione contabile e si determina il risultato finale differenziale che indica la consistenza netta del patrimonio ed il suo incremento pari alle risultanze del conto economico.

Per la determinazione del risultato d'esercizio ed il relativo incremento del patrimonio netto, si è tenuto conto in particolare alla valutazione sulla corretta imputazione in relazione alla competenza economica delle seguenti categorie di voci:

- proventi e oneri della gestione del patrimonio (ricavi, affitti e proventi relativi al loro utilizzo da parte di terzi, interessi e oneri finanziari);

- risconti e ratei attivi e passivi (la cui determinazione consente la corretta imputazione dei relativi costi e ricavi di competenza del periodo).

In considerazione di quanto sopra precisato, si evidenzia che, la formazione dei dati per la predisposizione dello Stato Patrimoniale deriva da un'attività di riclassificazione delle risultanze del Bilancio Finanziario tendendo alla realizzazione e rappresentazione dei medesimi dati sulla base dei criteri di competenza economica.

Nel rendiconto patrimoniale si evidenziano le seguenti poste:

ATTIVO PATRIMONIALE**Immobilizzazioni Materiali Art. 2427 cc n° 2**

Le immobilizzazioni materiali risultano determinate nei modi seguenti, con le variazioni avvenute durante l'anno 2012 ed il valore complessivo dei beni al lordo dei fondi di ammortamento.

			Valore Beni acquisiti ante 2012	Valore Beni acquisiti nel 2012	Totale valore beni al lordo dei fondi ammortamento
BENI MOBILI	Categoria I	Beni mobili in dotazione uffici	1.198.704,22	35.000,00	1.233.704,22
	Categoria III	Impianti, attrezzature e macchinari, materiale scientifico, di laboratorio	6.603.474,95	0,00	6.603.474,95
	Categoria VI	Beni mobili iscritti nei pubblici registri	4.714.775,33	0,00	4.714.775,33
	Categoria VII	Altri beni mobili	2.089.213,14	0,00	2.089.213,14
BENI IMMOBILIARI	CATEGORIA I	Cespiti immobiliari	243.638,83	0,00	243.638,83
Totale			14.849.806,47	35.000,00	14.884.806,47

Il valore iscritto a bilancio pari ad euro 1.797.557 (indicato a pagina 50) è originato dal valore di acquisizione dei cespiti pari ad euro 14.884.806,47 dedotti i fondi ammortamento per euro 13.087.250 (anch'esso indicato a pag.50).

Il valore delle immobilizzazioni materiali si è incrementato per il valore di euro 35.000,00 nel corso dell'esercizio 2012 in relazione all'acquisto di un totem informativo indicato alla Categoria "Beni mobili in dotazione uffici".

Fondo Ammortamento immobilizzazioni materiali:

Il valore iscritto pari ad euro 13.087.250 ricomprende gli ammortamenti dell'esercizio pari ad euro 990.396.

L'ammontare della quota di ammortamento è stata determinata applicando i coefficienti individuati nelle tabelle apposite fornite dall'agenzia delle entrate, già adottati nei precedenti esercizi, applicati al costo di acquisizione.

Tenuto conto della funzionalità dei beni alla fine dell'esercizio, valutata altresì la loro utilità futura al processo gestionale, le quote di ammortamento sono state ritenute conformi e congruenti in rapporto all'utilità ceduta negli esercizi. I beni ancora utilizzabili ancorché con processo di ammortamento ultimato sono stati mantenuti nell'ambito delle rispettive categorie di riferimento senza ulteriore conteggio di quota di degrado.

Totale Beni al 31.12.2012			Valore Beni al 31.12.2012	Fondo Amm.to al 31.12.2012	Valore netto beni iscritti a bilancio
BENI MOBILI	Categoria I	Beni mobili in dotazione uffici	1.233.704,22	1.025.016,41	208.687,81
	Categoria III	Impianti, attrezzature e macchinari, materiale scientifico, di laboratorio.	6.603.474,95.	5.993.099,13	610.375,82
	Categoria VI	Beni mobili iscritti nei pubblici registri	4.714.775,33	4.468.618,38	246.156,95
	Categoria VII	Altri beni mobili	2.089.213,14	1.592.162,29	497.050,85
BENI IMMOBILI	Categoria I	Cespiti immobiliari	243.638,83	8.355,00	235.283,83
Totale			14.884.806,47	13.087.251,21	1.797.555,26

**I valori sono espressi nella cifra decimale*

Si evidenzia che:

Tra i beni mobili la Categoria I comprende arredi e dotazioni indispensabili al funzionamento degli uffici.

Nella Categoria II sono ricompresi impianti elettrici, estintori, apparecchiature e supporti per la delimitazione dell'Area Marina Protetta

Nella Categoria VI sono compresi gli acquisti effettuati dall'Ente, nonché le devoluzioni operate dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare e costituite da un Land Rover Pick Up e due Fiat Panda.

All'interno della Categoria VII trovano allocazione pannelli, insegne, realizzazioni grafiche ~~ed~~ accessori di ricambio per equipaggiamenti.

Per quanto attiene alla Categoria I – Beni Immobili- la stessa ricomprende Terreni e Rustici di proprietà dell'Ente destinati esclusivamente ad uso agricolo e non sono edificabili. I rustici per l'esercizio corrente sono stati oggetto di ammortamento ad aliquota del 3%.

Inoltre per i beni acquisiti in precedenti esercizi si è tenuto, in debito conto, lo stato di copertura del fondo in rapporto al costo di acquisizione dei beni.

Si riporta inoltre di seguito lo schema di terreni e dei rustici di proprietà dell'Ente. *Le acquisizioni derivano dall'esercizio del diritto di prelazione esercitato dall'Ente Parco in conformità alla normativa recata dalla Legge 394/91 e riguardano piccoli rustici e terreni asserviti al progetto di recupero dei terreni incolti. Nessuna variazione risulta intercorsa nell'esercizio 2012.*

RUSTICI DI PROPRIETA' DELL'ENTE ALLA DATA DEL 31.12.2012

Foglio	Particella	Prezzo di acquisto	Data stipula atto
25	978	15.000,00	05/12/2002
29	638	15.000,00	14/05/2003
18	708	9.000,00	07/11/2003
31	85	25.000,00	17/12/2003
4	506	3.000,00	09/04/2003
4	1011	9.000,00	04/03/2004
4	4040	7.000,00	04/03/2004
25	1086	7.000,00	16/12/2004
32 -29	156 - 796	5.000,00	10/02/2004
92	9	4.000,00	03/11/2005
29	784	4.500,00	09/10/2006
26	268	4.000,00	26/02/2008
17	475 - 476	28.000,00	28/05/2008
18	1713-789-1575	45.000,00	11/03/2010
Totale Valore Rustici		180.500,00	

TERRENI DI PROPRIETA' DELL'ENTE ALLA DATA DEL 31.12.2012

Foglio	Importo	Data stipula atto
Particelle diverse	10.000,00	05/12/2002
Particelle diverse	1.000,00	14/05/2003
Particelle diverse	1.400,00	07/11/2003
Particelle diverse	5.000,00	17/12/2003
Particelle diverse	6.000,00	04/03/2004
Particelle diverse	3.000,00	04/03/2004
Particelle diverse	1.000,00	04/03/2004
Particelle diverse	1.550,00	04/03/2004
Particelle diverse	1.350,00	04/03/2004
Particelle diverse	500,00	16/12/2004
Particelle diverse	8.238,83	2004
Particelle diverse	1.600,00	01/08/2005
Particelle diverse	1.600,00	01/08/2005
Particelle diverse	2.000,00	03/11/2005
Particelle diverse	1.000,00	03/11/2005
Particelle diverse	5.500,00	09/10/2006
Particelle diverse	2.900,00	20/06/2006
Particelle diverse	2.500,00	25/07/2006
Particelle diverse	4.000,00	20/11/2007
Particelle diverse	1.000,00	28/05/2008
Particelle diverse	2.000,00	26/02/2008
Totale Valore Terreni	63.138,83	

RIEPILOGO RUSTICI E TERRENI DI PROPRIETA' DELL'ENTE AL 31.12.2012

	RUSTICI	TERRENI	TOTALE
TOTALE	180.500,00	63.138,83	243.638,83

Riepilogo Immobilizzazioni Materiali

Si riporta ai fini di ricostruzione contabile delle Immobilizzazioni Materiali il dettaglio delle stesse e dei relativi fondi desunti dai prospetti di Conto Economico (Allegato 11 previsto dall'art.41, c.1 del D.P.R. 97/2003) e Stato Patrimoniale (Allegato 13 previsto dall'art.42, c.1 del D.P.R. 97/2003).

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Valore al 31/12/2011	14.849.806,47
Acquisizioni regolate nell'es. 2012	35.000,00
Immobilizzazioni Materiali al 31/12/2012	14.884.806,47
- Fondo ammortamento al 31/12/2011	12.096.854,23
- Ammortamento esercizio 2012	990.395,97
Totale Fondo Ammortamento al 31/12/2012	13.087.250,03
Consistenza Immobilizzazioni Materiali al 31/12/2012	1.797.556,17

Immobilizzazioni immateriali – Art. 2427 c.c., n. 3

Le immobilizzazioni immateriali risultano determinate come segue:

Il valore complessivamente rilevato pari ad euro 36.926.057,25 è iscritto al netto di fondi ammortamento pari a euro 29.789.941,10.

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisto, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono esposte con evidenza della quota di ammortamento di competenza.

Riepilogo Immobilizzazioni Immateriali

Si riporta di seguito la ricostruzione delle Immobilizzazioni Immateriali che sono evidenziate nella voce B) parte I dello Stato Patrimoniale al fine di rendere conto della corretta imputazione delle intere poste relative ai pagamenti in conto capitale rilevati nell'esercizio 2012 con il relativo valore del fondo ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Valore al 31/12/2011	35.424.757,93
Acquisizioni regolate nell'esercizio 2012	1.501.299,32
Immobilizzazioni immateriali al 31.12.2012	36.926.057,25
- Fondo ammortamento al 31/12/2011	29.047.632,64
- Ammortamento esercizio 2012	742.308,46
Totale Fondo Ammortamento al 31/12/2012	-29.789.941,10
Consistenza Immobilizzazioni Immateriali al 31/12/2012	7.136.116,15

Immobilizzazioni finanziarie

L'Ente non possiede partecipazioni né tramite società fiduciarie né per interposta persona.