

REGIONE PIEMONTE ENTE DI GESTIONE AREE PROTETTE VALLE OSSOLA

Verbale n. 3 del 17/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato il decreto del Presidente n. 14 del 13.05.2022 relativo allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" in quanto applicabili anche agli enti strumentali regionali;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto dell'ente e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Ciò premesso

presenta

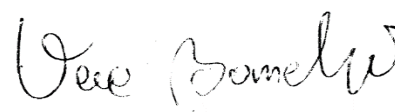
l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Domodossola, li 17/05/2022

IL REVISORE UNICO

Vera Bassetti



1. PREMESSA

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale di quanto previsto dal D. Lgs. 33/2013, così come modificato dal D. Lgs. 97/2016.

Il Revisore Unico prende atto che il responsabile finanziario ha effettuato la parificazione dei saldi cassa risultanti dalle scritture contabili dell'ente con il saldo cassa del tesoriere.

2.LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	941.030,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	941.030,99
Differenza	0,00

Nell'ultimo triennio l'andamento della consistenza del fondo cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	938.328,45	1.157.706,12	941.030,99

Il totale delle reversali risultanti dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

L'ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, iscritta nel bilancio di previsione per euro 86.000,00.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 1 dell' 11/03/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 7,78 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 81,91 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					0,00	0,00	0,00
Titolo 2					0,00	5.000,00	5.000,00
Titolo 3					31,00	9.592,86	9.623,86
Titolo 4	14.400,00	78.743,56		105.435,00	255.949,95	259.599,41	714.127,92
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	1.005,80	1.005,80
Totale	14.400,00	78.743,56	0,00	105.435,00	255.980,95	275.198,07	729.757,58

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				354,20	10.272,17	115.810,37	126.436,74
Titolo 2					3.017,94	65.743,12	68.761,06
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					1.900,00	1.005,80	2.905,80
Totale	0,00	0,00	0,00	354,20	15.190,11	182.559,29	198.103,60

4.IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.157.706,12
RISCOSSIONI	38.344,81	1.229.362,81	1.267.707,62
PAGAMENTI	100.747,17	1.383.635,58	1.484.382,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			941.030,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			941.030,99
RESIDUI ATTIVI	454.559,51	275.198,07	729.757,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	15.544,31	182.559,29	198.103,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			65.187,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			27.052,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.380.445,74

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-61.633,99
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	31.805,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	92.239,23
SALDO FPV	-60.434,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.709,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.709,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-61.633,99
SALDO FPV	-60.434,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.709,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.495.803,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.380.445,74

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.247.858,02	1.495.803,98	1.380.445,74
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	463,00
Parte vincolata (C)	1.162.905,44	1.374.954,19	1.258.338,83
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	84.952,58	120.849,79	121.643,91

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- variazioni del consiglio direttivo:

Data Direttivo	Consiglio	Oggetto	Applicazione avanzo (SI/NO)	Parere numero
38 el 09/11/2021		Assestamento di bilancio per l'anno 2021	SI	n. 8 del 03/11/2021

- variazioni con Decreto Presidenziale

	Oggetto	Applicazione avanzo (SI/NO)	Parere numero
	Prelievo dai Fondi di Riserva per le spese impreviste, cap. 370-10 ad integrazione capitolo di spesa 450-10 per destinazione quota di avanzo finanziario libero 2020 come da delibera c.d. n. 16/2021	NO	n. 5 del 15/06/2021
	Variazioni urgenti al bilancio di previsione e gestionale 2021 per iscrizione entrate diverse	NO	n. 6 del 15/06/2021
	Variazioni urgenti al bilancio di previsione 2021/2023 - annualità 2021	NO	n. 7 del 15/10/2021

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	0,00	1.374.954,19	0,00	120.849,79	1.495.803,98
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				120.849,79	120.849,79
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		1.374.954,19			1.374.954,19
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	1.374.954,19	0,00	120.849,79	1.495.803,98

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	1.374.954,19	1.374.954,19
Utilizzo parte vincolata	0,00	1.374.954,19	0,00	0,00	1.374.954,19
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	1.374.954,19	1.374.954,19

L'organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art. 187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del Tuel (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

5. LA GESTIONE DI COMPETENZA

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	866.500,00	944.564,00	944.564,00	109,0%	100,0%
Titolo 3	23.000,00	45.437,04	37.319,61	197,6%	82,1%
Titolo 4	214.817,90	271.103,43	271.103,43	126,2%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	86.000,00	86.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	380.000,00	380.000,00	251.573,84	100,0%	66,2%
TOTALE	1.570.317,90	1.727.104,47	1.504.560,88	110,0%	87,1%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	944.564,00	944.564,00	939.564,00	99,47
Titolo III	45.437,04	37.319,61	27.726,75	74,30
Titolo IV	271.103,43	271.103,43	11.504,02	4,24
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.055.375,46	2.193.525,72	1.064.336,91	106,7%	48,5%
Titolo 2	514.347,24	595.187,77	250.284,12	115,7%	42,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	86.000,00	86.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	380.000,00	380.000,00	251.573,84	100,0%	66,2%
TOTALE	3.035.722,70	3.254.713,49	1.566.194,87	107,2%	48,1%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	719.176,09	686.326,84	-32.849,25
102	imposte e tasse a carico ente	48.493,47	47.461,80	-1.031,67
103	acquisto beni e servizi	261.243,93	313.917,53	52.673,60
104	trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	26.705,80	16.630,74	-10.075,06
TOTALE		1.055.619,29	1.064.336,91	8.717,62

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	75.033,99	221.426,41	146.392,42
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	18.452,87	28.857,71	10.404,84
TOTALE		93.486,86	250.284,12	156.797,26

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 1 dell' 11/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	22.285,04	65.187,08
FPV di parte capitale	9.520,00	27.052,15
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	31.805,04	92.239,23

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	8.172,00	22.285,04	65.187,08
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	8.172,00	22.285,04	65.187,08
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.429,00	9.520,00	27.052,15
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.429,00	9.520,00	27.052,15
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	65.187,08
Totale FPV 2021 spesa corrente	65.187,08

Spesa di personale

La spesa per il personale relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" impegnata nell'esercizio 2021, tiene conto delle somme attribuite dalla Regione per la copertura delle spese relative al personale di ruolo.

Il revisore unico ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in data 29/12/2021 con verbale n. 10.

6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 4.525,62, in diminuzione rispetto al risultato dell'esercizio 2020, pari ad € 283.7713,87, si osserva che le principali variazioni sono riferite alle componenti della parte economica straordinaria.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate mediante la procedura informatica, con la quale le registrazioni in contabilità finanziaria vengono collegate, con appositi codici precaricati, a schede di dettaglio dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2019	2020	2020
49.539,14	47.596,46	50.941,11

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.666.173,79	1.626.018,04	40.155,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.670.325,57	1.650.610,44	19.715,13
D) RATEI E RISCONTI	19.756,92	0,00	19.756,92
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.356.256,28	3.276.628,48	79.627,80
A) PATRIMONIO NETTO	3.158.152,68	3.153.627,06	4.525,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	198.103,60	123.001,42	75.102,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.356.256,28	3.276.628,48	79.627,80
TOTALE CONTI D'ORDINE	92.239,23	61.082,41	31.156,82

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

7. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

VERA BASSETTI

