

REGIONE PIEMONTE
ENTE DI GESTIONE AREE PROTETTE VALLE SESIA

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 4 del 07/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato il decreto del Presidente n. 15 del 26/05/2021, relativo allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 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;

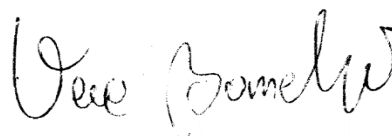
ciò premesso

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 dell'Ente di Gestione delle Aree Protette Valle Sesia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Domodossola, li 07/06/2021

IL REVISORE UNICO
Vera Bassetti



Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	9
6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	11
7. CONCLUSIONI.....	14

1. PREMESSA

Nel corso dell'esercizio 2020 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. n. 33/2013.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	956.120,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	956.120,60
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	727.590,51	627.003,20	956.120,60
	0,00	0,00	0,00

Il totale delle reversali risultante 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 2020 non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, iscritta nel bilancio di previsione per euro 1.000.000,00.

Dati sui pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 06/04/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 17,81%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 39,20 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

		2015 e prec	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						0,00	0,00	0,00
Titolo 2								0,00
Titolo 3								0,00
Titolo 4				124.513,03		93.153,31	46.594,53	264.260,87
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9						0,00	3.000,00	3.000,00
Totale	0,00	0,00	0,00	124.513,03	0,00	93.153,31	49.594,53	267.260,87

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
4	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche -att. didattiche, campi di lavoro,..	995,99
4	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche – contributo dalla Compagnia di	20.000,00

	S.Paolo progetto "complessi archeologici Monte Fenera"	
4	Contributi da Regione	230.254,88
4	Contributi da Comuni	1.010,00
4	Contributi da istituzioni private	12.000,00

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

		2015 e prec	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			1.500,00	20.698,96		45.141,01	34.166,64	101.506,61
Titolo 2					572,00	107.922,71	5.000,00	113.494,71
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7							89,91	89,91
Totale	0,00	0,00	1.500,00	20.698,96	572,00	153.063,72	39.256,55	215.091,23

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			627.003,20
RISCOSSIONI	50.159,29	1.232.652,84	1.282.812,13
PAGAMENTI	113.577,06	840.117,67	953.694,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			956.120,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			956.120,60
RESIDUI ATTIVI	217.666,34	49.594,53	267.260,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	175.834,68	39.256,55	215.091,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.008.290,24

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	402.873,15
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,91
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	330,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	331,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	402.873,15
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	331,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	605.085,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.008.290,24

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	672.436,79	605.085,28	1.008.290,24
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	0,00
Parte vincolata (C)	548.619,05	540.896,84	886.969,58
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	123.817,74	64.188,44	121.320,66

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni con Decreto Presidenziale
-

Numero	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
1	Iscrizione in bilancio di maggiori entrate costituite da trasferimenti regionali, contributi da istituzioni private e da altri introiti e relativo stanziamento di dette maggiori entrate nei rispettivi capitoli di spesa	NO	n. 4 del 19/08/2020

- Variazioni di Consiglio Comunale

Data consiglio direttivo	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
14/10/2020	Assestamento Bilancio 2020	SI	n. 5 del 13/10/2020

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	0,00	540.896,84	0,00	64.188,44	605.085,28
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				64.188,44	64.188,44
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		540.896,84			540.896,84
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	540.896,84	0,00	64.188,44	605.085,28

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
	2.105,20	538.791,64	0,00	0,00	540.896,84
Utilizzo parte vincolata	2.105,20	538.791,64	0,00	0,00	540.896,84
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.105,20	538.791,64	0,00	0,00	540.896,84

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).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

All'interno dell'avanzo di amministrazione 2020 non vi sono quote accantonate.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione in quanto derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1					
Titolo 2	877.772,26	1.026.700,00	1.026.700,00	117,0%	100,0%
Titolo 3	12.743,36	14.825,00	14.874,20	116,3%	100,3%
Titolo 4	194.254,08	68.758,00	83.352,73	35,4%	121,2%
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7	1.000.000,00	105.905,92		10,6%	0,0%
Titolo 9	585.733,04	327.500,00	157.320,44	55,9%	48,0%
TOTALE	2.670.502,74	1.543.688,92	1.282.247,37	57,8%	83,1%

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

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		
Titolo II	1.026.700,00	1.026.700,00	1.026.700,00	100,00
Titolo III	14.825,00	14.874,20	14.874,20	100,00
Titolo IV	68.758,00	83.352,73	36.758,20	44,10
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	1.093.218,23	1.611.903,31	692.645,32	147,4%	43,0%
Titolo 2	35.038,00	103.464,97	29.408,46	295,3%	28,4%
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5	105.905,92	105.905,92		100,0%	0,0%
Titolo 7	327.500,00	327.500,00	157.320,44	100,0%	48,0%
TOTALE	1.561.662,15	2.148.774,20	879.374,22	137,6%	40,9%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	721.403,32	536.518,01	-184.885,31
102	imposte e tasse a carico ente	50.430,65	43.912,83	-6.517,82
103	acquisto beni e servizi	160.522,71	102.236,01	-58.286,70
104	trasferimenti correnti			0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	11.837,47	9.978,47	-1.859,00
TOTALE		944.194,15	692.645,32	-251.548,83

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	219.058,40	29.408,46	-189.649,94
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	0,00	0,00	0,00
TOTALE		219.058,40	29.408,46	-189.649,94

Analisi della spesa di personale

La spesa per il personale relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente”, impegnata nell’esercizio 2020, 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 07/12/2020, con verbale n.6.

6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

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 2020, pari a euro 362.336,60, si osserva un aumento, rispetto risultato del 2019, in cui era pari a euro 91.837,76, grazie alla riduzione

delle spese del personale e per le prestazioni di servizi.

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:

2018	2019	2020
55.787,66	56.869,13	64.281,51

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.943.344,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.223.381,47
D) RATEI E RISCONTI	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.166.725,96
A) PATRIMONIO NETTO	2.951.634,73
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	215.091,23
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.166.725,96
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	267260,87
Fondo svalutazione crediti +	
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso	
depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e	
mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato	
Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI	267260,87

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	215091,23
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI	215091,23

* al netto dei debiti di finanziamento

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 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.

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 31/12/2020 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.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.124.926,93
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	724.955,62
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-5.663,50
IMPOSTE	31.971,21
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	362.336,60

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 2020.

IL REVISORE UNICO

VERA BASSETTI

