

REGIONE PIEMONTE

ENTE DI GESTIONE AREE PROTETTE VALLE SESIA

Verbale n. 4 del 30/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il revisore unico ha esaminato il decreto del Presidente avente per oggetto: "Approvazione dello schema di rendiconto per l'anno 2023 ed approvazione della relazione illustrativa al rendiconto della gestione 2023", unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- della L.R. n. 19/2009;
- 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;
- del Regolamento regionale di contabilità approvato con D.P.G.R. 16 luglio 2021 n. 9/R;
- della L.R. 7/2001 "Ordinamento contabile della Regione Piemonte";
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

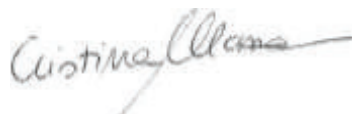
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente di Gestione Aree Protette Valle Sesia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Domodossola, lì 30/04/2024

Il revisore unico

Cristina Mazza



PREMESSA

Nel corso del 2023 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.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	982.750,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	982.750,90

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	977.991,53	994.285,33	982.750,90

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 2023 non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 02/04/2024 sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui.

Relativamente alla gestione dei residui il revisore unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso il titolo 9) = 19,43 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso il titolo 7) = 69,29 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2023 è la seguente:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1							0,00
Titolo 2						7.800,00	7.800,00
Titolo 3							0,00
Titolo 4	1.010,00				50.000,00	340.300,00	391.310,00
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9						3.000,00	3.000,00
Totale	1.010,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	351.100,00	402.110,00

I residui conservati alla data del 31/12/2023 risultano essere esigibili ed avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente.

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 31/12/2023 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1				103,00	24.995,35	50.549,72	75.648,07
Titolo 2						53.614,44	53.614,44
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7						341,43	341,43
Totale	0,00	0,00	0,00	103,00	24.995,35	104.505,59	129.603,94

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				994.285,33
RISCOSSIONI	(+)	15.300,00	1.473.066,70	1.488.366,70
PAGAMENTI	(-)	61.412,56	1.438.488,57	1.499.901,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			982.750,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			982.750,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	51.010,00	351.100,00	402.110,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	25.098,35	104.505,59	129.603,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			1.255.256,96

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	281.172,54
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	-
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-
SALDO FPV	
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	-
Minori residui passivi riaccertati (+)	779,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	779,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	281.172,54
SALDO FPV	-
SALDO GESTIONE RESIDUI	779,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	973.305,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.255.256,96

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	1.013.320,33	973.305,29	1.255.256,96
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	0,00
Parte vincolata (C)	893.782,19	825.281,26	1.127.273,35
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	148.024,03	127.983,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	119.538,14	0,00	0,00

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2022 nel corso dell'esercizio 2023 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	0,00	825.281,26	148.024,03	0,00	973.305,29
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					0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		825.281,26			825.281,26
Utilizzo parte destinata agli investimenti			148.024,03		148.024,03
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	825.281,26	148.024,03	0,00	973.305,29

4. 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					
Titolo 2	991.845,00	1.061.060,00	1.061.060,00	107%	100%
Titolo 3	9.800,00	16.335,46	24.525,18	167%	150%
Titolo 4	0,00	487.260,00	492.163,99		101%
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	327.500,00	327.500,00	246.417,53	100%	75%
TOTALE	1.329.145,00	1.892.155,46	1.824.166,70	-	-

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				
Titolo II	1.061.060,00	1.061.060,00	1.053.260,00	99,26%
Titolo III	16.335,46	24.525,18	24.525,18	100%
Titolo IV	487.260,00	492.163,99	151.863,99	30,86%
Titolo V				

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.954.673,87	2.010.811,41	1.114.998,69	103%	55%
Titolo 2	18.300,04	527.149,34	181.577,94	2881%	34%
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7	327.500,00	327.500,00	246.417,53	100%	75%
TOTALE	2.300.473,91	2.865.460,75	1.542.994,16	-	-

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		2022	2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	811.852,54	866.632,10	54.779,56
102	imposte e tasse a carico ente	60.754,59	62.677,89	1.923,30
103	acquisto beni e servizi	183.756,83	175.368,24	-8.388,59
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	11.520,88	10.320,46	-1.200,42
TOTALE		1.067.884,84	1.114.998,69	47.113,85

Macroaggregati spesa conto capitale		2022	2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	74.835,75	181.577,94	106.742,19
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		74.835,75	181.577,94	106.742,19

Spesa di personale

La spesa per il personale relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente”, impegnata nell’esercizio 2023, 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 14/11/2023.

5. 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.

La situazione patrimoniale dell’ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	1.870.999,18	1.856.386,64	14.612,54
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.384.860,90	1.060.595,33	324.265,57
D) RATEI E RISCONTI	45.000,00	45.000,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.300.860,08	2.961.981,97	338.878,11
A) PATRIMONIO NETTO	3.171.256,14	2.874.691,93	296.564,21
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	129.603,94	87.290,04	42.313,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.300.860,08	2.961.981,97	338.878,11

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 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.

I crediti indicati nell’attivo dello Stato Patrimoniale, pari a euro 402.110,00 sono pari ai residui attivi.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 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.

Debiti

I debiti indicati nel passivo dello Stato Patrimoniale, pari a euro 129.603,94 sono pari ai residui passivi.

Il CONTO ECONOMICO presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.577.749,17	1.077.172,27	500.576,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.172.598,53	1.056.735,24	115.863,29
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-56.416,23	-53.842,88	-2.573,35
IMPOSTE	52.170,20	48.810,36	3.359,84
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	296.564,21	-82.216,21	378.780,42

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 2023, pari a euro 296.564,21, si osserva un aumento rispetto al risultato del 2022 pari a euro 378.780,42.

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

6. 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 2023.

IL REVISORE UNICO

Cristina Mazza

